

## I - ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

**Diputatuen Kontseiluaren 1/2015 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, martxoaren 10ekoa, Arabako zerga araudira egokitzen dituena ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan, balio erantsiaren gaineko zergan, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergan, ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan egin diren hainbat aldaketa**

Hainbat lege onartu eta argitaratu dira oraintsu (batetik, 26/2014 Legea, azaroaren 27koa, ondoko hauek aldatzen dituena: 35/2006 Legea, azaroaren 28koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarena; ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Legearen testu bategina, martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartua; zergen arloko beste arau batzuk; bestetik, 28/2014 Legea, azaroaren 27koa, ondoko lege hauek aldatzen dituena: 37/1992 Legea, abenduaren 28koa, balio erantsiaren gaineko zergarena; 20/1991 Legea, ekainaren 7koa, Kanarietako zerga araubideko zerga alderdi batzuk aldatzen dituena; 38/1992 Legea, abenduaren 28koa, zerga bereziena; 16/2013 Legea, urriaren 29koa, ingurumen fiskalitatearen arloan zenbait neurri ezarri eta beste tributu eta finantza neurri batzuk onartzen dituena; bestetik, 27/2014 Legea, azaroaren 27koa, sozietateen gaineko zergarena; azkenik, 36/2014 Legea, abenduaren 26koa, Estatuaren 2015eko aurrekontu orokorraren) eta horren ondorioz aldaketa batzuk sartu behar izan dira ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren, balio erantsiaren gaineko zergaren, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta ondare eskualdaketen eta ekintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren araudietan.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan aldaketa batzuk egiten dira Batasunaren arau esparrura egokitzeko, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan egindako aldaketetara moldatzeko eta segurtasun juridikoa sendotzeko.

Izan ere, Batasunaren ikuspegitik, Europar Batasunaren Zuzenbidean ezarritako zirkulatzeko askatasunak argitzeko eta bultzatzeko, establezimendu iraunkorrik ez duten zergadun ez-egoiliarren artean bereizketa ezartzen da pertsona fisikoen eta pertsona juridikoen artean eta multzo bakoitzarentzat zerga oinarria kalkulatzeko zer gastu diren kengarri finkatzen da, batzuei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudia eta besteei sozietateen gaineko zergarena aplikatuta, hurrenez hurren.

Beste alde batetik, Europar Batasuneko herritarrak haren esparruaren barruan askatasunarekin ibiltzea bultzatzeko, oraindik aurrera kasu batzuetan egoiliar ez diren zergadunek Arabako Lurralde Historikoan eduki duten ohiko etxebizitza eskualdatuta lortzen duten ondare irabaziaz ez da egongo kargapean, hain zuzen ere eskualdaketak sortutako zenbatekoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen badute.

Aurrean esan den bezala, aldaketa batzuk sartzen dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan egindako aldaketen ondorioz, batez ere karga tasak ukitzen dituzten aldaketen ondorioz. Hori dela eta aipatu beharra dago establezimendu iraunkorrik ez daukaten zergadunek oraindik aurrera ehuneko 24ko karga orokorra jasango dutela (gaur egun ehuneko 24,75ekoa jasaten dute) eta egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean daukaten zergadunek ehuneko 19ko karga jasango dutela. 2015. urtean ehuneko 19ko tasa ehuneko 20koa izango da; halaber, ehuneko 20ko karga jasango dute erakundeen funts propioetako partaidetzek sortzen dituzten dibidenduek eta bestelako etekinek, norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituek eta bestelako etekinek eta ondare elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare irabaziek ere.

Horrez gainera aldaketa tekniko batzuk sartzen dira testu bategineko xedapen batzuk argitzeko batik bat.

BEZaz denaz bezainbatean, batetik, BEZaren araudia ondoko honetara egokitzen da: Kontseiluaren azaroaren 28ko 2006/112/CE zuzentaraua, balio erantsiaren gaineko zergaren sistema komunari buruzkoa (BEZaren Zuzentaraua), hain zuzen ere Kontseiluaren 2013ko abenduaren 17ko 2013/61/UE Zuzentarauak Frantziako eskualde ultraperiferikoei eta, batez ere, Mayotte-ri dagokienez eta otsailaren 12ko 2008/8/CE Zuzentarauak zerbitzua egiten den tokiari dagokionez finkatutako testua (2008/8/CE Zuzentarauak zerbitzua non egin den zehazteko erregela berriak ezarri zituen ez enpresaburu ez profesional ez diren pertsoneri egiten zaizkien telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuetarako eta baliabide elektronikoez egiten zaizkienetarako, eta 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatu behar dira).

Aldaketetako batzuk Europar Batasuneko Justizia Epaitegiaren epai batzuk betearazteko egin behar izan dira (epaiok eragin zuzena baitute Batasunaren araudian) eta beste batzuk Europako Batzordeak 2012ko urriaren 24an fede-emaile publikoek salbuesitako finantza eragiketekin lotuta egiten dituzten zerbitzuen salbuespenaz emandako irizpen arrazoitura moldatzeko.

Bigarrenik, segurtasun juridikoaren printzipioa betetzeko, aldaketa asko egin behar izan dira zerga teknikoki hobetzeko, hain zuzen ere tributazioaren alderdi batzuk argitzeko zein muga edo baldintza batzuk kentzeko BEZaren Zuzentarauak Batasuneko estatuei ematen dizkien eskumenen eremuan (horren barruan dago zergaren kargapean ez dauden kasuen araubidea ezartzea).

Hirugarrenik, aldaketa batzuk iruzurraren aurka borrokatzeko egin behar izan dira (besteak beste, "subjektu pasiboaren inbertsioaren araua" aplikatu daitekeen kasu gehiago ezartzen dira) eta beste batzuk aduanen arloko araudiko aldaketek eragin dituzte.

Azkenik, arau batzuk sartzen dira muga edo baldintza batzuk malgutzeko, eta hau ere BEZaren Zuzentarauak Batasuneko estatuei ematen dien askatasunaren barruan egin da. Hain zuzen ere, besteak beste, enpresa txiki edo ertain diren enpresaburuen eta profesionalen zerga oinarria aldatzeko epealdia luzatzen da, eta kutxa irizpidearen araubide berezia hautatu duten enpresaburuen tributazioan zenbait kasu sartzen dira egoitza Batasunean ez daukatenek zergaren kuoten itzulketa lortu ahal izateko elkarrekikotasunaren printzipioa aplikatu gabe.

Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergari dagokionez, batetik doikuntza tekniko batzuk egiten dira segurtasun juridiko handiagoa lortzeko eta "azken kontsumitzailea" eta "birsaltzailea" kontzeptuak definitzeko, eta bestetik hasierako testuan agertzen ez ziren eragiketa batzuen inguruko salbuespenak sartzen dira.

Beste alde batetik, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren araudia aldatzen da sozietate eragiketei dagokienez baterako arautegian kargapeko eragiketa guztiak salbuesteko egin den aldaketara egokitzeko, horien tratamendua hipotekak titulizatzeko funtsen eta finantza aktiboak titulizatzeko funtsen tratamenduarekin parekatu behar izan da eta.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, aldaketa batzuk egiten dira zerga baterakuntzaren araubidean.

Azkenik, abenduaren 26ko 36/2014 Legeak ezartzen du otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorak, Arabako Zergei buruzkoak, 26. artikuluko 6. idatz zatian aipatzen duen berandutze korrituen tasa ehuneko 4,375ekoa izango dela 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra arte.

Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/200 Legeak onartutakoak, 21., 26. eta 34. artikuluetan ezartzen du itunduta daudela ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (salbuespena: atzerrian egoiliartutako pertsonak eta erakundeek Euskal Autonomia Erkidegoan egoiliartuta dauzkaten establezimendu iraunkorrak), balio erantsiaren gaineko zerga eta berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zerga. Horrez gainera ezartzen du lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuak ezartzen dituen arau sustantibo eta formal eurak

aplikatu behar dituztela zerga horiek kudeatzeko, salbuespen batzuk gorabehera. Ekonomia Ituneko 20. artikuluan ezartzen da Estatuak une bakoitzean ezarrita daukan araudia aplikatuko dela ondoko hauek definitzeko: zerga taldea, sozietate nagusia, menpeko sozietatea, menpeko-tasun gradua eta talde barruko eragiketak. Azkenik, Ekonomia Ituneko 30. artikuluan ezartzen da ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren sozietate eragiketen modalitatean baterako arautegia aplikatu behar dela eta lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortpenak aurkezteko eta sarrerak egiteko ereduak onartu ditzaketela (lurralde erkidean erabiltzen diren ereduetao datu eurak eman behar dira, gutxienez) eta likidazioaldi bakoitzeko sarrerak egiteko epealdiak ezar ditzaketela (Estatuko Administrazioak ezarritakoen antzekoak izan behar dira).

Aurreko guztiarekin bat etorritik, aurrean aipatutako xedapen orokorretan ezarritako aldaketak Arabako Lurralde Historikoko zerga araudiari txertatu behar zaizkio.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak honetaz emandako txostena aztertu da.

Horren ondorioz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak proposatuta eta Diputatuen Kontseiluak gaur egin duen bileran gaia aztertu ondoren, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 8. artikuluan, eta abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak, Arabako Foru Aldundiaren antolaketa, funtzionamendu eta lege jaurbideari buruzkoak, Foru Aldundiari ematen dizkion ahalmenez baliatuta, presako arrazoiak direla eta, hauxe

#### XEDATZEN DUT

#### **1. artikulua. Aldaketa: ekainaren 18ko 21/2014 Foru Araua, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena**

Ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauan, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenean, manu hauek aldatu dira:

Bat. 14. artikuluko 1. idatz zatiko b) eta g) letrak eta o) letrako 6. zenbakia aldatzen dira eta honela geratzen dira:

“b) Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta gainerako etekinak (azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, 35. artikuluan aipatzen dituenak) eta Europako Batasuneko kide den beste estatu bateko egoiliar direnek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako ondasun higiezinaren ondare irabaziaz, eta egoiliar horiek Batasuneko beste estatu bateko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoak ere bai.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena ez zaie aplikatuko erakundearen akzioak, partaidetzak edo bestelako eskubideak eskualdatuta lortzen diren ondare irabaziei ondoko kasu hauetan:

1. Erakundearen aktiboan batez ere Euskadiko ondasun higiezinak badaude, zuzenean edo zeharka.

2. Zergaduna pertsona fisikoa izanik, eskualdaketa egin aurreko hamabi hiletan zehar noiz-bait erakunde baten kapitalean edo ondarean ehuneko 25eko partaidetza eduki badu, edo hortik gorakoa, zuzenean zein zeharka.

3. Zergaduna egoiliar ez den erakundea izanez gero, eskualdaketa ez baditu betetzen Sozietateen gaineko zergaren Legeak 21. artikuluan ezartzen duen salbuespena aplikatzeko baldintzak”

“g) Espainiako lurraldeko egoiliar diren sozietate filialek Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan egoiliar diren sozietate matrizeei edo azken horiek Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkinak, ondokoak gertatuz gero:

1. Bi sozietateak Batasuneko estatuetan erakunde juridikoen mozkinak kargatzen dituzten zergetak baten kargapean egotea, eta hartatik salbuetsi gabe (Kontseiluaren 2011ko ekainaren 30eko 2011/96/UE Zuzentaraua, Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusiei eta filialei aplikatu beharreko araubideari buruzkoa, 2.c) artikulua), eta establezimendu iraunkorrak ezarrita dauden estatuan zergapean egotea, eta salbuetsi gabe.

2. Mozkinaren banaketa ez izatea sozietate filialaren likidazioaren ondorioa.

3. Bi sozietateek edukitzea Kontseiluaren 2011ko ekainaren 30eko 2011/96/UE Zuzentaruaren eranskinean ezartzen diren formetako bat (zuzentaru horretan Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta filialei aplikatu beharreko araubidea ezarri zen; Kontseiluaren 2014ko uztailaren 8ko 2014/86/UE Zuzentaruak aldatu zuen).

Sozietate nagusitzat hartuko dira beste baten kapitalean zuzenean zein zeharka gutxienez ehuneko 5eko partaidetza dutenak (edo beste baten kapitalean duten partaidetzaren eskuraketa balioa 20 milioi eurotik gorakoa dutenak). Beste sozietatea nagusiaren filiala izango da. Partaidetza banatzen den mozkin eska daitekeen egunaren aurreko urte osoan eduki behar da edo, bestela, urtebete pasatu arte eutsi behar zaio.

Epealdi hori konputatzeko ondoko aldi hau hartu behar da kontuan: Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan sozietate talde berekoak izateko aipatzen diren inguruabarrak betetzen dituzten beste erakunde batzuek partaidetza etenik gabe eduki duten aldia, egoitza non dagoen eta urteko kontu bateratuak egin beharra gorabehera. Partaidetza urtebetean eduki bada, sartutako zerga kuota itzuliko zaio zergadunari.

Egoitza non dagoen Batasuneko kide den estatuko legeriaren arabera zehaztuko da, zergapetze bikoitzaren aurkako itunetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Aurrean ezarritakoa gorabehera, adierazi ahal izango da, elkarrekikotasuna baldintza jarrita, g) letra honetan ezartzen dena ondokoei ere aplikatu ahal izango zaiela: Zuzentaruaren eranskinean ezartzen diren forma juridikoetako bat ez duten sozietate filialei eta Espainiako egoiliar den sozietate filial baten kapitalean ehuneko 5eko partaidetza edo handiagoa daukaten sozietate nagusiei (edo haren kapitalean dute partaidetzaren eskuraketa balioa 20 milioi eurotik gorakoa dutenei) banatzen zaizkien dibidenduei, g) letra honetan ezarritako gainerako baldintzak betez gero.

g) letra honetan ezartzen dena ez da aplikatuko sozietate nagusiaren boto eskubide gehienak zuzenean zein zeharka Batasuneko edo otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako Zergei buruzkoak, hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu bateko egoiliar ez den pertsona fisiko edo juridiko batek badauzka, salbuespen honekin: eratzeke eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak eta funtsezko enpresa arrazoiak egon badira.

g) letra honetan xedaturikoa berdin aplikatuko zaie Espainiako lurraldean egoiliar diren sozietate filialek Europako Esparru Ekonomikoko estatu kideetan egoiliar diren sozietate matritzei edo azken horiek Europar Batasuneko beste estatu batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatzen dizkieten mozkiniei, ondokoak gertatuz gero:

1. Sozietate nagusiak egoitza daukan Europako Esparru Ekonomikoko estatuarekin zerga informazioaren truke efektiboa egotea, otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako Zergei buruzkoak, hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenarekin bat etorriz.

2. Bi sozietateak Batasuneko estatuetan erakunde juridikoen mozkinak kargatzen dituzten zergen antzeko baten kargapean egotea eta hartatik salbuetsita ez egotea (Kontseiluaren 2011ko ekainaren 30eko 2011/96/UE Zuzentaruak, 2.c) artikulua; Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta eskumendekoei aplikatu beharreko araubideari buruzkoa), eta establezimendu iraunkorrak ezarrita dauden estatuan zergapean egotea, eta salbuetsi gabe.

3. Europako Esparru Ekonomikoko estatu bateko egoiliar den sozietate nagusiaren forma Kontseiluaren 2011ko ekainaren 30eko 2011/96/UE Zuzentarauaren eranskinean ezarritakoetako baten antzekoa izatea (zuzentarau horretan Batasuneko estatu desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta filialei aplikatu beharreko araubidea ezarri zen).

4. g) letra honetan ezarritako gainerako betekizun guztiak betetzea.”

“6. Sozietateak bere onurarako jasotzea ordainketa horiek eta ez, ordea, bitartekari soil gisa edo beste pertsona edo sozietate baten agente baimendu moduan; eta, establezimendu iraunkorra bada, berak jasotako kopuruak benetan lotuta egotea bere jarduerarekin, eta diru sarrera konputagarria izatea kokatuta dagoen estatuan zerga oinarria kalkulatzeko.

o) letran ezarritakoa ez da aplikatuko etekinak jasotzen dituen sozietatearen boto eskubide gehienak Europako Batasuneko estatuetako egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoak badituzte, zuzenean zein zeharka, salbuespen honekin: eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak eta funtsezko enpresa arrazoiak egon badira.”

Bi. 14. artikuluko 1. idatz zatiko l) letra ezabatu da.

Hiru. 18. artikuluari 6. idatz zatia erantsi zaio; hona testua:

“6. Zerga oinarrian sartuko da merkatuko balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia, ondare elementuak ondokoetarikoak direnean:

a) Jarduerari uzten dion Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkor bati lotutako ondare elementuak.

b) Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati lotuta egon ondoren atzerrira bidaltzen diren ondare elementuak.

Aurreko b) letraren aplikazioaren emaitzako zerga zorraren ordainketa, ondare elementua Europar Batasuneko estatu batera bidaltzen bada (edo zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera), zergadunak eskatuta atzeratuko du Zerga Administrazioak, hain zuzen ere harik eta hirugarrenak lotutako ondare elementua eskualdatu arte, eta otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, eta hura garatzen duen araudiak berandutze korrituen sortzapenaz eta atzerapenerako bermeak eratzeaz xedatzen dutena aplikatuko da.”

Lau. 24. artikuluko 4. eta 6. idatz zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

“4. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko ondoko arauak aplikatuko zaizkio ondarean gertatzen den aldaketa bakoitzari: azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, III. tituluko II. kapituluko 4. atalean (33. artikuluko 2. idatz zatia alde batera utzita) eta X. tituluko 6. atalean (94.1.a artikuluko bigarren paragrafoa alde batera utzita) ezartzen dituenak.

Erakundea egoiliarra ez bada eta ondare irabaziaren sorburua kostu gabeko eskuraketa izan bada, irabaziaren zenbatekoa eskuratutako elementuak merkatuan daukan balioa izango da.

Foru arau honetako 13. artikuluko 2. idatz zatiko k) letrako c') letran aipatzen diren ondare irabaziei dagokienez, beraien sorburua egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera zerga informazioa trukatzeko ez den herrialde edo lurralde batean duten erakundeetako eskubideak edo partaidetzak eskualdatzea izan bada, eskualdaketa balioa Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinak edo haiek gozatzeko eskubideek eskualdaketa unean merkatuan duten balioaren proportzioa da.

Baldin eta zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren karga jasan badu ondare irabazien gainean egoitza aldatzeagatik, Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Legeak, sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak modu partzialean aldatzen dituenak, 95 bis artikuluan

ezartzen duenarekin bat etorritz, eskualdaketak sortutako ondare irabazia kalkulatzeko akzioen edo partaidetzen merkatuko balioa hartuko da eskuraketa baliotzat, hain zuzen ere artikuluko horretan arautzen den ondare irabazia zehazteko kontuan hartu beharrekoa.”

“6. Zergadunaren egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean badago, erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

1. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako etekinen zerga oinarria kalkulatzeko ondoko hauek kendu daitezke:

a) Pertsona fisikoen tributazioan, azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak modu partzalean aldatzen dituenak, ezartzen dituen gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

b) Erakundeen tributazioan, azaroaren 27ko 27/2014 Legeak, sozietateen gaineko zergarenak, ezartzen duenarekin bat etorritz kengarriak diren gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

2. Ondare irabazien zerga oinarria kalkulatzeko ondoko arauak aplikatuko zaizkio gertatutako ondare aldaketa bakoitzari: azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak modu partzalean aldatzen dituenak, III. tituluko II. kapituluko 4. atalean eta X. tituluko 6. atalean (94.1.a artikuluko bigarren paragrafoa alde batera utzita) ezartzen dituenak.

Idatz zati honetan xedatzen dena hauei ere aplikatuko zaie: egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunei.”

Bost. 25. artikuluko 1. idatz zatiko a) letra aldatu da eta honela geratu da:

“a) Oro har, ehuneko 24. Hala ere, karga ehuneko 19koa izango da zergadunaren egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean badago.”

Sei. 31. artikuluko 1. idatz zatiko c) letra eta 2. idatz zatiko lehenengo paragrafoa aldatu dira eta honela geratu dira:

“c) Establezimendu iraunkorrekarekin diharduten zergadunak edo establezimendu iraunkorrekarekin dihardutenak, baina, kasu horretan, ordaintzen dituzten lanaren etekinei dagokienez soilik, bai eta atxikipena aplikatu behar zaizen eta foru arau honetako 24. artikuluan aipatutako errentak lortzeko gastu kengarri diren beste etekin batzuei dagokienez ere.”

“2. Atxikipenak egin behar dituzten zergadunek kopuru hau atxiki edo kontura sartu behar dute: establezimendu iraunkorrik gabe ari diren zerga honen zergadunen zerga zorra zehazteko foru arau honetan ezarritako xedapenak edo ezarpen bikoitza saihesteko itunean ezarritakoak aplikatzearen emaitza, foru arau honetako 24. artikuluko 2. eta 6. idatz zatietan, 26. artikuluan eta 33. artikuluko 7. idatz zatian xedatutakoa kontuan hartu gabe.”

Zazpi. 40. artikuluko 9. idatz zatia aldatu da eta artikuluko berari 10. idatz zatia gehitu zaio; hona testuak:

“9. Artikulu honetan xedatzen dena hauei ere aplikatuko zaie: egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunei.”

“10. Aukerako araubide hau arautegi baten bidez garatuko da.”

Zortzi. Zortzigarren xedapen gehigarria gehitu da; hona testua:

“Zortzigarrena. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertsioa egiteagatik.

1. Kargatik salbuetsita gera daitezke egoitza Europar Batasuneko estatu batean duten zergadunek Arabako Lurralde Historikoan eduki duten ohiko etxebizitza eskualdatuta lortzen dituzten ondare irabaziak, baldin eta eskualdaketak sortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen badute. Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada eskualdaketan jasotako zenbateko osoa baino, lortutako ondare irabazian berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

2. Aurreko idatz zatian ezartzen dena aplikatzeko kontuan edukiko da azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak modu partzialean aldatzen dituenak, 38. artikuluan xedatzen duena, eta hura garatzen duen araudia ere bai.

3. Horrez gainera 25. artikuluko 2. idatz zatian arautzen den atxiki beharra ere aplikatuko da, eta autolikidazioa aurkeztu beharra eta horren ondoriozko zerga zorra ordaindu beharra ere bai (foru arau honetako 28. artikuluko 1. idatz zatia). Nolanahi ere, berrinbertsioa (zenbateko osoa edo zati bat) autolikidazioa aurkezteko ezarritako epealdiko azken eguna baino lehen egiten bada, kontuan hartu ahal izango da zerga kuota zehazteko.

4. Xedapen honetan ezartzen dena hauei ere aplikatuko zaie: egoitza Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunei.

5. Bidezko itzulketa eskatzeko bete beharreko baldintzak arautegian ezarriko dira.”

Bederatzi. Bederatzigarren xedapen gehigarria gehitu da; hona testua:

“Bederatzigarrena. Zerga informazioaren truke efektiboa.

Foru arau honetan “Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausula daukana) edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa sinatuta duten Europako Esparru Ekonomikoko estatuak” aipatzen direnean, testua estatu hauez ari dela ulertu behar da: “Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian ezartzen duenaren arabera zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatuak”.

Hamar. Hamargarren xedapen gehigarria gehitu da; hona testua:

“Hamargarrena. 2015ean aplikatuko diren karga tasak.

2015. urtean karga tasa ez da izango foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta f) letretan ezartzen dena, ehuneko 19, baizik eta ehuneko 20.”

## **2. artikulua. Aldaketa: urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretua, balio erantsiaren gaineko zergarena**

Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuan, balio erantsiaren gaineko zergarenean, aldaketa hauek egin dira:

Bat. Honela geratu dira 3. artikuluko 2. eta 3. idatz zatiak:

“Bi. Arau honen ondorioetarako definizio hauek hartuko dira kontuan:

1. “Estatu kidea”, “estatu kide baten lurraldea” edo “herrialdearen barnealdea” estatu kide bakoitzarentzat Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuan zehaztutako aplikazio eremua izango da; salbuespenak:

a) Aduana Batasunean bildurik ez dauden lurraldeei dagokienez: Alemaniako errepublika federalean, Helgoland uhartea eta Biisingen lurraldea; Espainiako erresuman, Ceuta eta Melilla; eta Italiako errepublikan, Livigno, Campione d'Italia eta Lugano lakuko nazio urak.

b) Negozioen kopuruaren gaineko zergen harmonizaziotik salbuetsitako lurraldeei dagokienez: Espainiako erresuman, Kanaria uharteak; Frantziako errepublikan, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatu 349. artikuluan eta 255. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren lurralde frantziarrak; Errepublika heleniarrean, Athos mendia; Erresuma Batuan, Kanaleko uharteak; Finlandiako errepublikan, Aland uharteak.

2. "Batasuna" eta "Batasunaren lurraldea" estatu kideen "herrialdearen barnealde" guztien multzoa da, aurreko zenbakian ezartzen denarekin bat etorritik.

3. "Hirugarren lurraldea" eta "hirugarren herrialdea" aurreko 1. zenbakian azaltzen denaren arabera "herrialdearen barnealde" diren lurraldeak ez beste guztiak.

Hiru. Zerga honen ondorioetarako, Monako printzerriarekin, Man uhartearekin eta Erresuma Batuen menpean dauden Akrotiri eta Dhekeliarekin egiten diren eragiketak Frantziarekin, Erresuma Batuekin eta Ziprerekin, hurrenez hurren, egindakotzat joko dira."

Bi. Honela geratu dira 7. artikuluko 1., 4. eta 8. zenbakiak:

"1. Subjektu pasibo baten enpresa edo lanbide ondareko gauzako elementu batzuk, bai eta ondasun ukiezin batzuk ere, eskualdatzea, baldin eta enpresa edo lanbide jarduera batean nor bere kabuz aritzeko aukera ematen duen unitate ekonomiko autonomoa osatzen badute edo osatu ahal badute, beste zerga batzuetan eskualdaketari aplikatu beharreko zerga araubidea eta arau honetako 4. artikuluko laugarren idatz zatian xedatzen denarekin bat etorritik bidezkoa den araubidea gorabehera.

Ondoko eskualdaketak, ordea, zergapean daude, ez baitaie aplikatuko aurreko paragrafoan ezartzen dena:

a) Ondasunen edo eskubideen lagapen hutsa.

b) Arau honetako 5. artikuluko lehenengo idatz zatiko c) letran xedatzen denarekin bat etorritik (kasu honetan soilik) enpresaburu edo profesional direnek egiten dituzten eskualdaketak, baldin eta xedea ondasunak lagatzea baizik ez bada.

c) Arau honetako 5. artikuluko lehen idatz zatiko d) letran aipatzen den bezala noizean behin eragiketak egiteagatik, ez beste ezergatik, enpresaburu edo profesional direnek egiten dituzten eskualdaketak.

Zenbaki honetan xedatzen denaren ondorioetarako, ez da kontuan hartuko eskuratzailak eskuratutako elementuak lotuta egon diren jarduera bera edo besteren bat egiten duen, baldin eta frogatzen badu elementuak enpresa edo lanbide jarduera bat egiteko erabiliko dituela.

Zenbaki honetan xedatzen denari dagokionez, ondasunen edo eskubideen eskualdaketa ondasun edo eskubide lagapen hutsa izango da baldin eta haiekin batera eskualdatzen ez bada ekoizpenerako giza baliabideen eta materialen antolamendu egitura, edo bietako bat, unitate ekonomiko autonomoa eskualdatzen dela pentsaraz dezakeena.

Eskualdatutako ondasunak eta eskubideak, denak zein batzuk, noizbait zenbaki honetan ezartzen denaren arabera Zergaren kargapetik askatzen duen enpresa edo lanbide jardueratik desafektatzen badira, desafektazioa Zergaren kargapean egongo da arau honetan ezartzen denarekin bat etorritik.

Zenbaki honetan ezartzen denaren arabera Zergaren kargapean ez dauden ondasunak eta eskubideak eskuratzen dituztenak eskualdatzaileen lekuan subrogatuko dira ondasun eta eskubideei dagokienez arau honetako 20. artikuluko lehenengo idatz zatiko 22. zenbakian eta 92 - 114 bitarteko artikuluetan ezartzen diren arauen aplikaziorako."

“4. Publizitateko inprimakiak edo objektuak kontraprestaziorik gabe ematea.

Publizitateko inprimakiek agerian eduki behar dute ondasunak ekoizten edo merkaturatzen edo zerbitzuak eskaintzen dituen enpresaburu edo profesionalaren izena.

Arau honen ondorioetarako, publizitateko objektutzat hartuko dira berezko merkataritza baliorik ez dutenak, hain zuzen ere publizitatearen aipamen ezabaezina erantsita dutenak.

Zenbaki honetan xedatzen duenaren salbuespen gisa, publizitateko objektuak ematea Zergaren kargapean egongo da kasu honetan: jasotzaile bati egutegiko urte batean egindako horniduren guztirako kostua 200 euro baino gehiago denean, hornitutakoa beste subjektu pasibo batzuei doan birbanatzeko eman ezean.”

“8. Administrazio publikoek kontraprestaziorik gabe edo zerga kontraprestazio baten bitartez zuzenean egiten dituzten ondasun emateak eta zerbitzugintzak.

Horretarako ondoko hauek dira administrazio publikoak:

a) Estatuaren administrazio orokorra, autonomia erkidegoen administrazioak eta Toki Administrazioa osatzen duten erakundeak.

b) Gizarte Segurantzaren erakunde kudeatzaileak eta zerbitzu erkideak.

c) Erakunde autonomoak, unibertsite publikoak eta estatu agentziak.

d) Aurrekoetako bati atxikitako Zuzenbide Publikoko erakundeak, berezko nortasun juridikoa dutenak, baldin eta jarduteko independentzia edo legez onartutako autonomia berezia badute eta sektore edo jarduera bat kanpotik arautzeko edo kontrolatzeko egitekoak esleituta badituzte.

Ez dira administrazio publikotzat joko estatuko enpresa erakunde publikoak, ez eta, autonomia erkidegoen eta toki erakundeen mendekoak izanik, haien pareko diren erakundeak ere.

Ez daude Zergaren kargapean Sektore publikoko kontratuen Legearen testu bategineko 4.1.n) eta 24.6 artikuluan (testu hori azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuak onartu zuen) ezartzen denarekin bat etorritik administrazio publiko agintzailearen eta hari atxikitako botere adjudikatzailearen bitarteko propio instrumentala eta zerbitzu teknikoa diren sektore publikoko erakundeek eta izakiek kudeaketa agindua dela bide egiten dituzten zerbitzuak.

Halaber, ez daude Zergaren kargapean sektore publikoko erakundeek eta izakiek, Sektore publikoko kontratuen Legearen testu bategineko 3.1 artikuluan ezartzen denarekin bat etorritik, atxikita dauden administrazio publikoari edo horri atxikitako beste erakunde edo izaki bati egiten dizkieten zerbitzuak, baldin eta administrazio publikoak badauka titulartasun osoa.

Kasu guztietan Zergaren kargapean daude administrazio, erakunde eta izaki publikoek ondoren azalduko diren jardueretan egiten dituzten zerbitzuak eta ondasun emateak:

a') Telekomunikazioak.

b') Ura, gasa, beroa, hotza, energia elektrikoa eta gainerako energia modalitateak banatzea.

c') Pertsonen eta ondasunen garraioa.

d') Portu eta aireportuetako zerbitzuak eta trenbideetako azpiegituren ustiapena, hurrengo 9. zenbakian kargatik salbuetsitako kontzesioak eta baimenak barne.

e') Produktuak lortzea, fabrikatzea edo eraldatzea, gero eskualdatzeko.

f') Nekazaritza eta abeltzaintzako produktuetan esku hartzea beraien merkaturatu erregulatzeko.

g') Merkataritzako azokak eta erakusketak ustiatzea.

h') Biltegiak eta gordailuak.

i') Publizitateko bulego komertzialetako jarduerak.

j') Enpresen, ekonomatuen, kooperatiben eta antzeko establezimenduen jantokiak eta kantinak ustiatzea.

k') Bidai agentzietako jarduerak.

l') Irrati eta telebista izaki publikoen merkataritzako jarduerak, haien instalazioen erabileraren lagapenari lotutakoak barne. Horretarako merkataritzakotzat jotzen dira sektore publikokoak ez diren publizitate sarrerak sortzen dituzten edo sor ditzaketen jarduerak.

m') Hiltegiko jarduerak."

Hiru. 8. artikuluko bigarren idatz zatiko 8. zenbakia gehitu da; hona testua:

"8. Balore eskualdaketak, baldin eta balorea edukitzeak berekin badakar egitez edo Zuzenbidez ondasun higiezin baten (osoa zein zati bat) jabetza, erabilera edo gozamina, arau honetako 20. Bat.18.k) letrako kasuetan."

Lau. Honela geratu da 9. artikuluko 1. zenbakiko c) letrako c') letra:

"c') Ekainaren 26ko 10/2014 Legeak, kreditu erakundeen antolamenduari, gainikuspenari eta kaudimenari buruzkoak, hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen finantza errentamenduko eragiketak."

Bost. Honela geratu da 18. artikuluko bigarren idatz zatia:

"Bi. Lehen idatz zatian xedatutakoa gorabehera, bertan aipatzen diren ondasunetako bat, Zergaren aplikazio lurraldean sartuz geroztik, arau honetako 23. artikuluan aipatzen diren guneetako batean kokatzen bada edo, aduanazkoez beste gordailuak salbuetsiz, 24. artikuluan adierazten diren araubideetako bati lotzen bazaio, ondasunaren inportazioa burututzat hartuko da aipatutako guneetatik irteten edo Zergaren aplikazio lurraldean aipatutako araubideetako bati uzten dionean.

Idatz zati honetan xedatzen dena ondoko kasuan bakarrik aplikatuko da: ondasuna, kasu bakoitzean aplikatu beharreko legeria betez, aipatutako guneetako batean kokatzen denean edo esandako araubideetako bati lotzen zaionean. Legeria hori ez betetzeak ondasun inportazioaren zerga egitatea ekarriko du.

Hala ere, ondasuna 23. artikuluan aipatzen diren guneetako batetik irtetea edo 24. artikuluan azaltzen diren araubideetako bati uztea ez da inportaziotzat joko, baldin eta horren ondoriozko ondasun emateari arau honetako 21., 22. edo 25. artikuluan ezartzen diren salbuespenetako bati aplikatu ahal bazaio."

Sei. Honela geratu da 19. artikuluko 5. zenbakia:

"5. Ondasuna 23. artikuluan aipatzen diren guneetatik irtetea edo arau honetako 24. artikuluan ezartzen diren araubideetako bati uztea, baldin eta, gunean sartzeko edo araubideari lotzeko, Batasunaren barruko ondasun emateari edo eskuraketari zerga honen salbuespenaren onura aplikatu bazaio lehen aipatu diren artikuluetan eta 26. artikuluko 1. idatz zatian xedatzen denarekin bat etorriz, edo ondasun ematea edo zerbitzugintza kargatik salbuetsita badago artikuluko horien arabera.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren salbuespen gisa, ondoren azalduko diren ondasunak arau honetako 23. artikuluan aipatzen diren guneetatik irtetea edo 24. artikuluan aipatzen diren araubideei uztea ez dira hartuko inportaziotzat: eztainua (NC 8001 kodea), kobrea (NC 7402, 7403, 7405 eta 7408 kodea), zinka (NC 7901 kodea), nikela (NC 7502 kodea), aluminioa (NC 7601 kodea), beruna (NC 7801 kodea), indioa (NC ex 811292 eta ex 811299 kodea), zilarra (NC 7106 kodea) eta platino, paladio eta rodioa (NC 71101100, 71102100 eta 71103100 kodeak). Kasu hauetan gunetik irteteak edo araubideari uzteak Zergaren likidazioa ekarriko du arau honen eranskinetako seigarren idatz zatian ezarri den bezala.

Hala ere, arau honetako 23. artikuluan aipatzen diren guneetatik irtetea eta 24. artikuluan aipatzen diren araubideetako bati uztea ez da inportazioarekin berdindutako eragiketatzat joko kasu honetan: horren ondoriozko ondasun emateari arau honetako 21., 22. edo 25. artikuluan ezartzen diren salbuespenetako bati aplikatu ahal bazaio.”

Zazpi. 20. artikuluko 18. zenbakiko ñ) letra eta 21. zenbakia ezabatu dira. Artikulu bereko lehenengo idatz zatiko 9. eta 12. zenbakiak, 20. zenbakiko hirugarren paragrafoko a) letra, 24. zenbakiko hirugarren paragrafoko b) letra eta bigarren idatz zatia aldatu dira eta honela geratu dira:

“9. Zuzenbide Publikoko erakundeek edo jarduerok egiteko baimena duten erakunde pribatuek egiten dituzten jarduera hauek: haurren eta gazteen hezkuntza, haurrak zaindu eta begiratzea (are haurrei arretea ematea ikastetxeetan jateko denboran edo haurtzaindegi zerbitzuko geletan eskola orduetatik kanpo); eskolako, unibertsitateko eta graduatu ondoko irakaskuntza; hizkuntzen irakaskuntza; heziketa eta birziklapen profesionala.

Salbuespena aurreko paragrafoan aipatutako zerbitzuekin zuzenean lotutako ondasun emateetara eta zerbitzuetara hedatuko da, baldin eta ekintzok zerbitzu horiek egiten dituzten irakaskuntzako edo hezkuntzako enpresek eginak badira, bitartekoak norberarenak zein bes-teenak izan.

Salbuespenak ez ditu honako eragiketok hartuko barnean:

a) Kirola praktikatzeari lotutako zerbitzuak, ikastegiak ez diren enpresek eginak.

Letra honetan inoiz ez dira sartuko ikastegiei lotutako ikasleen gurasoen elkarteek egiten dituzten zerbitzuak.

b) Ostatu emateko eta elikatze jarduerak, ikasle egoitza nagusiek eta txikiek egiten dituztenak.

c) A eta B lehorreko ibilgailuak gidatzeko baimenei eta kirol edo jolas ontzi edo aireontziak gidatzeko beharrezko diren tituluei, lizentziei edo baimenei lotutako eskolek (ibilgailuak gidatzekoek) egindako jarduerak.

d) Kostu bidezko ondasun emateak.”

“12. Balio erantsiaren gaineko zergatik salbuetsita daude zerbitzugintzak eta haien osagarri diren ondasun emateak, legez onartutako irabazteko asmorik gabeko erakundeek, helburu politikoa, erlijiosoa, sindikala, abertzalea, filantropikoa edo zibikoa dutenek, beren berariazko helburuak lortzeko beren kideei zuzenean eginak, baldin eta trukean inolako kontraprestaziorik jasotzen ez badute, estatutuetan finkatutako kotizazioez besterik.

Aurreko paragrafoan sartutzat hartuko dira elkargoak, ganbara ofizialak, enpresaburu elkar- teak eta zenbaki honetan aipatzen diren organismoak edo erakundeak biltzen dituzten federa- zioak.

Salbuespen hau aplikatzeko ezinbestekoa da lehia ez distorsionatzea.”

“a) Lur urbanizatuen edo urbanizatzen ari diren lurren emateetara, parke eta lorategi publiko edo erabilera publikoko bideak egiteko baino ez diren lurren emateetara izan ezik.”

“b) Aurreko 20., 21. eta 22. zenbakietan ezartzen diren salbuespenak bidezko gertatuz gero.”

“Bi. Subjektu pasiboek uko egin ahal diete aurreko idatz zatiko 20. eta 22. zenbakietako salbuespenei (arau bidez ezarriko da nola eta zer baldintza bete beharko diren), baldin eta eskuratzailerik enpresa edo lanbide jarduera batean ari den subjektu pasiboa bada eta eskuraketa dela eta jasandako zergaren kenkari osoa edo partziala aplikatzeko eskubidea onartzen bazaio edo, aurrekoa gertatzen ez denean, eskuratutako ondasuna, osorik edo zati bat, ezarritakoa xe- dea dela eta pentsatzekoa bada kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen eragiketa batean erabiliko dela.”

Zortzi. Honela geratu da 21. artikuluko 5. artikuluko bigarren paragrafoko a) letra:

“a) Zerbitzua esportazioa egiten duenari, ondasunen jasotzaileari edo beraren aduanako ordezkariari egitea.”

Bederatzi. Honela geratu da 24. artikuluko lehenengo idatz zatiko 3. zenbakiko f) letra:

“f) Aduanakoez bestelako gordailu araubide bati lotutako ondasunen inportazioak, arau honetako 65. artikulua araber salbuetsita daudenak.”

Hamar. Honela geratu da 65. artikulua:

“65. artikulua. Aduanakoez bestelako gordailu araubide bati lotutako ondasunen inportazioak.

Aduanazkoez bestelako gordailu araubide bati lotutako ondoko ondasunen inportazioak Zergaren kargatik salbuetsita egongo dira, arau bidez zehazten diren baldintzak eta beharkizunak betez gero, egoera horrek irauten duen bitartean, bai eta inportazio horiekin zuzenean lotutako zerbitzugintzak ere; hona ondasunak:

a) Arau honen eranskinetako bosgarren idatz zatiko a) letran aipatzen diren ondasunak.

b) Arau honetako 3. artikuluko bigarren idatz zatiko 1. zenbakiko b) letran aipatzen diren lurraldeetatik datozen ondasunak.

c) Ondoko hauek: patatak (kodea: NC 0701), olibak (kodea: NC 071120), kokoak, Brasileko intxaurra eta cajuil intxaurra (kodea: NC 0801), beste fruitu oskoldun batzuk (kodea: NC 0802), kafea, txigortu gabe (kodeak: NC 09011100 eta 09011200), tea (kodea: NC 0902), zerealak (kodea: NC 1001 - 1005 eta NC 1007 - 1008), arroza, oskol eta guzti (kodea: NC 1006), hazi eta fruitu oleaginosoak (soia barne) (kodeak: NC 1201 - 1207), landaren koipeak eta olioak eta beraien zatikiak, gordinean, finduta baina kimikoki aldatu gabe (kodeak: NC 1507 - 1515), azukrea, gordinean (kodeak: NC 170111 eta 170112), kakaoa, aleak zein zatituta, gordinean zein txigortuta (kodea: NC 1801), hidrokarburoak (propanoa eta butanoa eta petrolio mineral gordinak barne (kodeak: NC 2709, 2710, 271112 eta 271113), produktu kimikoak, ontziratu gabe (kodeak: NC, 28. eta 29. kapituluak), kautxoak, lehengai modura edo xafletan, orrietan edo zerrendetan (kodeak: NC 4001 eta 4002), artilea (kodea: NC 5101), eztainua (kodea: NC 8001), kobrea (kodeak: NC 7402, 7403, 7405 eta 7408), zinka (kodea: NC 7901), nikela (kodea: NC 7502), aluminioa (kodea: NC 7601), beruna (kodea: NC 7801), india (kodea: NC ex 811292 eta ex 811299), zilarra (kodea: NC 7106), platinoa, paladioa eta rodioa (kodeak: NC 71101100, 71102100 eta 71103100).”

Hamaika. Honela geratu da 68. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. zenbakia:

“2. Besteren esku jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasunen emateak, instalakuntza aipatu lurraldean burutzen denean eta instalazioek edo muntaketak berekin badakar ondasunak ibilgetzea.”

Hamabi. Honela geratu da 69. artikuluko bigarren idatz zatia:

“Bi. Artikulu honetako lehenengo idatz zatiko 2. zenbakiak xedatzen duenak salbuespen hau dauka: ondoren zehaztuko diren zerbitzuak ez dira hartuko Zergaren aplikazio lurraldean egintzat, baldin eta hartzailea ez bada ez enpresaburua ez profesionala (hala diharduena), eta egoitza edo ohiko etxebizitza Batasunetik kanpo badauka (horretan ez dira sartzen Kanaria uharteak, Ceuta eta Melilla):

a) Egile eskubideak, lizentziak, fabrika markak edo merkataritzako markak eta jabetza intelektualaren gainerako eskubide guztiak, eta antzeko eskubide guztiak, lagatzea eta ematea.

b) Merkataritzako funtsak, salmenta edo erosketa eksklusibak edo lanbide jarduera batean aritzeko eskubidea lagatzea edo ematea.

c) Publizitate zerbitzuak.

d) Aholkularitza, auditoretza, ingeniari-tza, azterlan bulegoen zerbitzuak, abokatuen zerbitzuak, kontabilitateko edo zergen arloko adituenak eta antzekoak, arau honetako 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 12. zenbakian adierazitakoak izan ezik.

e) Datuen tratamendua eta informazioa hornitzea, merkataritzako prozedurak eta esperientziak barne.

f) Itzulpengintza, testuak zuzentzea eta testu konposizioa, eta interpretaritza.

g) Aseguru, berraseguru eta kapitalizazio zerbitzuak, arau honetako 20. artikuluko lehenengo idatz zatiko 16. zenbakian aipatuak, eta idatz zati bereko 18. zenbakian aipatutako finantza zerbitzuak, are salbuetsita ez daudenak ere, segurtasun kutxen alogera izan ezik.

h) Langileak lagatzea.

i) Filmak bikoiztea.

j) Ondasun higigarri eta gorpuzkorren errentamendua, garraiobideenak eta edukiontzienak salbu.

k) Batasuneko lurralde eremuko gas naturala banatzeko sare batera edo haietako bati konektatutako sare batera, elektrizitatea banatzeko sare batera edo berokuntza edo hozketa sare batera konektatzea, eta produktu horiek sare horien bitartez garraiatzea edo banatzea, bai eta letra honetako zerbitzuei zuzenean lotutako zerbitzuak egitea ere.

l) Idatz zati honetako zerbitzuetako bat osorik zein partzialki egin behar ez izatea.

Hamahiru. 69. artikuluko hirugarren idatz zatia 5. zenbakia gehitu zaio; hona testua:

“5. Irrati eta telebista zerbitzuak: erantzukizun editoriala bereganatuta daukala komunikazio zerbitzuak egiten dituen batek entzuteko eta ikusentzunezko edukiak, esaterako irrati edo telebista saioak, hornitzea bere komunikazio sareen bitartez, programatutako ordu jakin batzuetan multzoka entzuteko edo ikusteko.”

Hamalau. Honela geratu dira 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. eta 8. zenbakiak eta bigarren idatz zatia:

“4. Baliabide elektronikoaren bitartez egiten direnak, baldin eta hartzailea ez bada ez enpresaburua ez profesionala (hala diharduena) eta beraren egoitza edo ohiko etxebizitza Zergaren aplikazio lurraldean badago.”

“8. Telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuak, baldin eta hartzailea ez bada ez enpresaburua ez profesionala (hala diharduena) eta beraren egoitza edo ohiko etxebizitza Zergaren aplikazio lurraldean badago.”

“Bi. Halaber, ondoren adieraziko diren zerbitzuak Zergaren aplikazio lurraldean egintzat joko dira, baldin eta zerbitzuok kokatzeko erregelen arabera ez badira egin Erkidegoan, eta, aldiz, erabilpena edo ustiapena aplikazio lurraldean gertatu bada:

1. Arau honetako 69. artikuluko bigarren idatz zatian aipatzen direnak, baldin eta hartzailea enpresaburua edo profesionala (hala diharduena) bada.

2. Besteren izenean eta kontura egiten diren bitartekaritza zerbitzuak, hartzailea enpresaburua edo profesionala (hala diharduena) bada.

3. Garraiobideen errentamendua.

4. Baliabide elektronikoaren bitartez egiten direnak, eta telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuak.”

Hamabost. Honela geratu da 75. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2.bis zenbakia:

“2.bis. Obren hartzaileak administrazio publikoak direnean, materialak eman edo ez, ondasunak jasotzen diren unean, Sektore Publikoaren kontratuen Legearen testu bateginak, azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuak onartuak, 235. artikuluan ezartzen duenarekin bat etorritik.”

Hamasei. 78. artikuluko hirugarren idatz zatiari 4. zenbakia gehitu zaio; hona testua:

“4. Eragiketen prezioari lotuta ez dauden dirulaguntzak; ez dira halakoak hirugarrenek eragiketen kontraprestazio gisa ordaintzen dituzten zenbatekoak.”

Hamazazpi. Honela geratu da 79. artikuluko lehenengo idatz zatia:

“Bat. Kontraprestazioa diruzkoa ez den eragiketen zerga oinarria alderdiek hitzartutako zenbatekoa izango da, dirutan adierazita.

Besterik frogatu ezean, zerga oinarria hurrengo hirugarren eta laugarren idatz zatietan ezartzen diren erregelen aplikazioaren emaitzako zenbatekoa izango da.

Hala ere, kontraprestazioaren zati bat diru zenbatekoa bada, zerga oinarria kalkulatzeko haxe egin behar da: diruzkoa ez den kontraprestazio zatiaren zenbatekoa (alderdiek hitzartua, dirutan adierazia) diruzko zatiaren zenbatekoari gehitu, baldin eta emaitza aurreko paragrafoetan xedatzen dena aplikatuz kalkulaturakoa baino gehiago bada.”

Hemezortzi. Honela geratu dira 80. artikuluko hirugarren idatz zatia, laugarren idatz zatiko A) letrako 1. araua eta B) letra, eta bosgarren idatz zatiko 5. erregela:

“Hiru. Zerga oinarria murriztu ahal izango da Zergaren kargapean dauden eragiketa baten hartzaileak jasanarazitako kuota ordaindu ez badu, baina horretarako ezinbestekoa da eragiketaren sortzapenaren ondoren konkurtsoa adierazten duen autoa ematea. Nolanahi ere, uztailaren 9ko 22/2003 Legeak, konkurtsoenak, 21. artikuluko 1. idatz zatiko 5. zenbakian finkatzen duen epealdia amaitzen denetik ni hilabete pasatutakoan ezin egin izango da aldaketarik.

Konkurtsoen Legeko 176.1 artikuluko 1., 4. eta 5. idatz zatietan azaltzen diren arrazoietakoa bategatik konkurtsoa amaitzea erabakitzen bada, eta kasu honexetan soilik, zerga oinarria aldatu duen hartzekodunak goraka aldatu beharko du berriro, eta horretarako bidezko kuota jasana-razten duen faktura zuzentzailea eman beharko du arauz ezartzen den epealdian.”

“1. Jasanarazitako zergaren sortzapenetik urtebete pasatzen bada horri dagokion kreditu osoa edo haren zati bat kobratzea lortu gabe.

Hala ere, eperako edo prezio geroratuko eragiketetan, urtebete pasatu behar da ordaindu gabeko kopuruaren epea mugaeguneratu denetik zerga oinarriari txikipen proportzionala aplikatu ahal izateko. Horretarako, eperako eragiketatzat joko dira hainbat ordainketetan jasotzen direnak eta prezio geroratutako eragiketatzat bakar batean jasotzen direnak, baldin eta jasanarazitako Zerga sortu denetik azken ordainketa edo ordainketa bakarra egiteko epealdiaren mugaegunera arte urtebete baino gehiago pasatu bada.

Baldin eta murriztu nahi den zerga oinarria sortu duen kreditu eskubidearen titularra enpresaburua edo profesionala bada eta beraren eragiketen bolumena, arau honetako 121. artikuluan xedatu den bezala kalkulata, aurreko egutegiko urtean 6.010.121,04 euro baino gehiago izan ez bada, baldintza honetako aldia sei hilekoa edo urtebetekoa izan daiteke.

Eragiketari kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzen bazaio, arau honetako 163 terdecies artikuluan aipatzen den abenduaren 31ko mugaeguna aplikatuta Zergaren sortzapena gertatzen den egunean betetzat joko da.

Aurreko paragrafoan ezartzen dena gorabehera, eragiketa eperakoa bada edo prezioa geroratuta badauka, ezinbestekoa izango da sei hileko edo urtebeteko aldia, 1. erregela honetan aipatzen dena, pasatzea epealdia (edo epealdiak) amaitzen denetik eragiketaren sortzapena gertatu arte.”

“B) Aldaketa hiru hileko epealdian egin beharko da, aurreko 1. baldintzan aipatutako sei hileko edo urtebeteko aldia amaitzen denetik aurrera, eta Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio arauz finkatzen den epealdian.

Eragiketari kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzen bazaio, aldaketa egiteko ezarritako hiru hileko epealdia arau honetako 163 terdecies artikuluan aipatzen den mugaeguntik aurrera konputatuko da, hau da, abenduaren 31tik aurrera.”

“5. Eragiketen hartzaileak arau honetako 114. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. zenbakiko laugarren paragrafoan xedatzen denaren arabera zuzendu behar ditu kenkariak, eta zuzenketak Ogasunaren aldeko kreditua sortuko du.

Zergapeko eragiketen hartzaileak ez badauka zerga osorik kentzeko eskubidea, Ogasunari zor izango dio kendu ezin duen zergari dagokion kuotaren zenbatekoa. Hartzaileak ez badu jarduten ez enpresaburu ez profesional gisa, aurreko laugarren idatz zatiko C) puntuan ezarritakoa aplikatuko da, ordaintzeko falta zaion zorraren heinean.”

Hemeretzi. 84. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2. zenbakiari g) letra gehitu zaio; hona testua:

“g) Produktu hauen emateak (arau honen eranskinetako hamargarren idatz zatian azaltzen dira):

– Zilarra, platinoa eta paladioa, gordinen, hautsa edo erdilandua; emate horiek bezalakoak izango dira enpresaburu edo profesional eskuratzailerak egiten dituen eraldaketa jardueraren ondorioz metal horiek xede dituzten emateak. Nolanahi ere, produktuak ezin dira izan ondasun erabilien, arte objektuen, antzinateko objektuen eta bilduma objektuen araubide bereziaren aplikazio eremukoak.

– Sakelako telefonoak.

– Bideojokoen kotsolak, ordenagailu eramangarriak eta tablet digitalak.

Azken bi gidoietan ezarritakoa hartzailea hauetako bat denean bakarrik aplikatuko da:

a') Objektu horiek birsaltzen dituen enpresaburua edo profesionala, ematearen zenbatekoa gorabehera.

b') Aurreko letran aipatutakoak ez beste enpresaburu edo profesional bat, halako ondasunekin egindako emateen guztirako zenbatekoa 10.000 eurotik gorakoa bada, balio erantsiaren gaineko zerga sartu gabe. Emate guztiak faktura berean sartu beharko dira.

Aipatutako muga kalkulatzeko, emateak faktura batean baino gehiagotan aurkezten badira egindako emateen zenbateko osoa hartuko da kontuan, baldin eta egiaztatuta geratzen bada eragiketa bakarra dela eta eragiketa hori modu artifizialean banakatu dela, arau hau aplikatzea saihesteko.

Aurreko bi letretan aipatzen den enpresaburu edo profesional izaera eskuraketa egin baino lehen edo aldi berean egiaztatu beharko da (arautegian ezarriko da nola).

Ondasun horien emateen hartzaileak zergaren subjektu pasiboak badira, 2. zenbaki honetan ezartzen denaren arabera, emate horiek serie berezi baten bidez jaso beharko dira fakturan.”

Hogei. Honela geratu da 89. artikuluko bosgarren idatz zatiko hirugarren paragrafoko a) letra:

“a) Autolikidazioak zuzentzeko prozedura hastea Zerga Administrazioaren aurrean. Prozedura hori otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergei buruzkoak, 116.4 artikuluan eta hura garatzen duen araudiak finkatzen dute.”

Hogeita bat. Honela geratu dira 91. artikuluko Bat.1 idatz zatiko 5., 6. eta 8. zenbakiak, Bi.1 idatz zatiko 3., 4. eta 5. zenbakiak eta Bi.2 idatz zatiko 1. zenbakia:

“5. Albaitaritzako sendagaiak.

6. Ondasun hauek:

a) Nomenklatura Konbinatuko 30. kapituluan («Farmaziako produktuak») jasotako farmaziako produktuak, azken kontsumitzaileak zuzenean erabil ditzakeenak, baina baldin eta ez badira Bat.1 idatz zati honetako 5. zenbakiko produktuak eta artikuluko honetako Bi.1 idatz zatiko 3. zenbakian ezarritako zerga tasa aplikatu ahal zaien produktuak.

b) Konpresak, tanpoiak, slip babesak, preserbatiboak eta medizinalak ez diren beste anti-sorgailu batzuk.

c) Arau honen eranskineko zortzigarren idatz zatiarekin zerikusia duten ekipamendu medikuak, aparatuek eta tresnak, baldin eta horiek guztiak, beraien ezaugarri objektiboak direla eta, gabeziak arintzeko edo tratatzeko diseinatuta badaude, urritasun fisikoak, adimenekoak, intelektualak edo zentzumenetakoak dituzten pertsonen erabilera eskusiborako, artikuluko honetako Bi.1 idatz zatian xedatzen dena eragotzi gabe.

Letra honetan ez dira sartzen ondasun horien osagarriak, ordezeko piezak eta pieza aldagarriak.

8. Loreak, apaintzeko erabiltzen diren landare biziak, eta haziak, bulboak, kimuak eta halakoak lortzeko erabil daitezkeen landare jatorri hutseko bestelako produktuak ere bai.

“3. Gizakientzako sendagaiak, bai eta forma galenikoak, formula magistralak eta prestakin ofizionalak ere.

4. Martxoaren 2ko 339/1990 Legegintzako Errege Dekretuak, Trafikoaren, ibilgailu motordunen zirkulazioaren eta bide segurtasunari buruzko Legea onartzen duenak, I. eranskineko 20. puntuan aipatzen dituen mugikortasun murriztuko pertsonentzako ibilgailuak (abenduarien 23ko 2822/1998 Errege Dekretuak, ibilgailuen araudi orokorra onartzen duenak, II. A eranskinen finkatzen duen testua) eta desgaitasuna duten pertsonentzat baizik ez diren gurgildun aulkiak.

Gurgildun aulkia behar duten desgaituak garraiatzeko erabiliko diren autotaxi eta autoturismo bereziak, egokituta zein egokitu aurretik, eta gurgildun aulkian dauden edo mugikortasun murriztua duten desgaituak garraiatzeko erabiliko diren motordun ibilgailuak, egokituta zein egokitu gabeak, gidaria nor izango den gorabehera.

Aurreko paragrafoan azaldutako ibilgailuei zerga tasa murriztua aplikatzeko ezinbestekoa da aurretik eskuratzailaren eskubidea onartzea eta hark ibilgailua zertarako erabiliko den azaltzea.

Bigarren idatz zati honen ondorioetarako, desgaitutzat hartuko dira ehuneko 33ko desgaitasuna edo handiagoa duten pertsonak. Desgaitasun gradua Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak edo autonomia erkidegoko organo eskudunak emandako ziurtagiri edo ebazpen baten bidez frogatu behar da.

5. Desgaitasuna duten pertsonentzako protesiak, ortesiak eta barne inplanteak.”

1. Artikulu honetako Bi.1 idatz zatiko 4. zenbakiko lehenengo paragrafoan aipatzen diren ibilgailuen eta gurgildun aulkien konponketaz arduratzen diren zerbitzuak eta desgaitasunen bat duten pertsonentzako autotaxiak eta autoturismoak eta manu bereko bigarren paragrafoan adierazitako motordun ibilgailuak egokitzen dituzten zerbitzuak, gidaria nor den gorabehera.”

Hogeita bi. Honela geratu da 92. artikuluko lehenengo idatz zatia:

“Bat. Subjektu pasiboek herrialdearen barruan egiten dituzten zergapeko eragiketengatik sortzen diren balio erantsiaren gaineko zergaren kuotetatik hauek kendu ahal izango dituzte: lurralde berean sortuak izanik, zuzenean jasanarazi zaizkienak edo eragiketak jakin batzuei dagozkienak:

1. Zergaren beste subjektu pasibo batek egiten dituen ondasun emateak eta zerbitzugintzak.

2. Ondasun inportazioak.

3°. Arau honetako 9.1.c) eta d), 84. Bat.2 eta 4 eta 140 quinque artikuluetan aipatzen diren ondasun emateak eta zerbitzugintzak.

4. Arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian eta 16. artikuluan zehazten diren Batasunaren barruko ondasun eskuraketak.”

Hogeita hiru. 93. artikuluari bosgarren idatz zatia gehitu zaio; hona testua:

“Bost. Zergapeko eragiketak eta, arau honetako 7. artikuluko 8. zenbakian ezarritakoa aplikatuta, zergapetuta ez dauden eragiketak batera egiten dituzten subjektu pasiboek aukera izango dute eragiketa batzuk eta besteak egiteko aldi berean erabilitako ondasunak eta zerbitzuak eskuratzeagatik jasandako kuotak kentzeko; horretarako, zergapeko eragiketak egiteko erabilitako ondasunei eta zerbitzuei dagozkien kuotak egozteko irizpide egoki eta homogeen bat hartuko dute kontuan. Ondorio hauetarako, arau honetako 94. Bat.2 artikuluan aipatzen diren eragiketak ere sartzen dira. Irizpide horri denboran eutsi behar zaio, bidezko arrazoiren bategatik aldatu behar ez bada.

Irizpide hori aplikatuta sortzen den kalkulua behin-behinean zehaztu ahal izango da, aurreko urte naturaleko datuak kontuan hartuta, urte bakoitzaren amaieran egin beharreko erregularizazioa gorabehera.

Hala ere, ez dira kengarriak izango —ez eta proportzioan ere— arau honetako 7.8 artikuluan aipatzen diren zergapetu gabeko eragiketak egiteko soilik erabilitako ondasun edo zerbitzuen eskuraketengatik edo inportazioengatik jasandako edo ordaindutako kuotak.

Idatz zati honetan ezartzen diren kenkariak arau honetako VIII. tituluko I. kapituluaren finkatzen diren baldintzak eta betekizunak bete beharko dituzte, eta, bereziki, hainbanaketa erregelari dagozkionak ere bai.”

Hogeita lau. 98. artikuluari bosgarren idatz zatia gehitu zaio; hona testua:

“Bost. Ondasun eta zerbitzuak bidaia bat egiteko eskuratu edo inportatuz gero, ondasun-zerbitzuok bidaiariari onura ekartzen badiote zuzenean eta arau honetako 147. artikuluan ezarritakoaren arabera bidai agentzien araubide berezia aplikatu ezin zaion eragiketaren baterako erabiltzen badira, orduan, eragiketari dagokion zerga sortzen den unean sortuko da eskuraketari edo inportazioari dagokion kuotari (arau honetako 146. artikulua) kenkaria aplikatzeko eskubidea.”

Hogeita bost. Honela geratu da 101. artikuluko lehenengo idatz zatia:

“Bat. Enpresa edo lanbide jardueraren arlo berezietan jarduera ekonomikoren bat egiten duten subjektu pasiboek berezita aplikatu beharko dute kenkariaren araubidea, sektore bakoitzari dagokionez.

Hainbanaketa bereziaren erregela berezita aplikatu ahal izango zaio enpresa edo lanbide jardueraren sektore bakoitzari; sektoreok arau honetako 9. artikuluko 1. zenbakiko c) letrako a’), c’) eta d’) letretan xedatzen denaren arabera zehaztuko dira.

Arau honetako 9. artikuluko 1. zenbakiko c) letrako b’) letretan xedatzen dena aplikatuz zehazten diren jarduera sektoreei dagozkien kenkariaren araubideak arau honetan araubide berezi errazturako, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezirako, inbertsio urrearekin egiten diren eragiketen araubide berezirako eta baliokidetasun errekaruaren araubide berezirako ezarritakoak eraenduko ditu, kasu bakoitzean dagokionak.

Jarduerako hainbat sektore berezitan batera erabiltzeko ondasun edo zerbitzuak eskuratzen edo inportatzen badira, arau honetako 104. artikuluko bigarren idatz zatian eta hurrengoetan ezartzen dena aplikatuko da eskuraketa edo inportazio horietan jasandako kuotei aplikatzen zaion kenkari ehuneko zehazteko. Horretarako, sektore berezietan egindako eragiketak sektore berezietan egindako eragiketak konputatuko dira, eta kontuan hartuko da nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide berezian edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezian sartuta dauden eragiketek ez dutela sortzen kenkariak egiteko eskubiderik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren salbuespen gisa, ez dira kontuan hartuko erakunde taldearen jarduera sektore berezian egindako eragiketak. Halaber, eta paragrafo horretan ezarritakoa aplikatu ezin denean, gerta daiteke ondasun eta zerbitzu horiek araubide berezian

hartutako jardueretan eta nekazaritzaren, abeltzaintzaren eta arrantzaren edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezian dauden beste jarduera batzuetan aldi berean erabiltzeko izatea. Horrelakoetan, araubide erraztuaren ondorioetarako kenkaria ehuneko 50ekoa izango da, baldin eta afektazioak araubide berezietako bitan dauden jarduerak ukitzen baditu, eta beste kasuetan heren batekoa.”

Hogeita sei. Honela geratu da 103. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. zenbakia:

“2. Hainbanaketa orokorraren erregela egutegiko urte batean aplikatuz sortzen diren kuota kengarrien guztirako kopurua hainbanaketa bereziaren erregela aplikatuz sortuko liratekeena baino ehuneko 10 gehiago denean.”

Hogeita zazpi. 119.bis artikuluko lehen paragrafoari 3. zenbakia gehitu zaio; hona testua:

“3. Aurreko zenbakian xedatzen denaren salbuespen gisa, artikuluko honetan aipatzen diren lekuetan establezimendurik ez duten enpresaburuak eta profesionalak ondasunen inportazioen nahiz ondasun eta zerbitzuen eskuraketan ondorioz jasandako zerga kuoten itzulketa lortu ahal izango dute, baldin eta eragiketaren xedea ondokoetako bat bada:

– Establezimendurik ez duen enpresaburuak edo profesionalak zergaren aplikazio lurraldean eskuratutako edo inportatutako txantilo, molde eta ekipoen hornidura, lurralde horretan ezarrita dagoen enpresaburu edo profesional bati emango bazaizkio eta azken horrek, bere aldetik, ezarrita ez dagoen enpresaburu edo profesional bati EBtik kanpo bidali edo garraiatuko zaizkion ondasunak fabrikatzeko erabiliko baditu, betiere, ondasunen fabrikazioa amaitzen denean, ezarrita ez dagoen enpresaburuari edo profesionalari bidaltzen bazaizkio edo suntsitzen badira.

– Zergaren aplikazio lurraldean egiten diren feria, kongresu eta erakusketa komertzial edo profesioaletara joatearekin lotura duten sarrera, ostalaritza, sukaldaritza eta garraio zerbitzuak.”

Hogeita zortzi. Honela geratu dira 120. artikuluko lehen eta bosgarren idatz zatiak:

“Bat. Hauexek dira balio erantsiaren gaineko zergaren araubide bereziak:

1. Araubide erraztua.
2. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia.
3. Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinateko objektuen eta bilduma objektuen araubide berezia.
4. Inbertsio errearekin egiten diren eragiketen araubide berezia.
5. Bidai agentzien araubide berezia.
6. Baliokidetasun errekaruaren araubide berezia.
7. Telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei nahiz baliabide elektronikoen bidez egiten diren zerbitzuei aplikatzen zaizkien araubide bereziak.
8. Erakunde taldeen araubide berezia.
9. Kutxa-irizpidearen araubide berezia.”

“Bost. Telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei nahiz baliabide elektronikoen bidez egiten diren zerbitzuen araubide bereziak arau honetako 163 noniesdecies eta 163 duovicies artikuluetan ezartzen diren aitorten aurkezten dituzten operadoreei aplikatuko zaizkie.”

Hogeita bederatzia. Honela geratu dira 122. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. eta 3. zenbakiak:

“2. Ondoko inguruabar hauetako batean dauden enpresaburuak edo profesionalak, arau zehazten denaren arabera:

Aurreko urteko sarreren bolumena ondoko zenbateko hauetako bat baino gehiago izatea:

– Enpresa edo lanbide jarduera guztiak batuta (nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzakoak ez beste guztiak), 150.000 euro urtean.

– Nekazaritzako, basozaintzako eta abeltzaintzako jarduera guztiak (Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten dituenak) bat eginda, 250.000 euro urtean.

Aurreko urtean zehar jardueraren bati ekin bazaio, jarduera horretako sarreraren kopurua urte osorako hartuko da.

Zenbaki honetan ezartzen denaren ondorioetarako, sarreraren bolumenean aipatutako jarduera guztietan lortutako sarrera guztiak zenbatuko dira; ez dira konputatuko ez dirulaguntza arruntak, ez kapitalekoak, ez kalte-ordainak, ez eta eragiketak jasaten duen balio erantsiaren gaineko zergaren karga ere (eta behar den kasuetan baliokidetasun errenergua ere ez).

3. Enpresa edo lanbide jarduera guztietarako egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskuraketengatik eta inportazioengatik, ibilgetuko elementuenak salbu utzita, aurreko urtean 150.000 euro baino gehiago (BEZ kanpo) ordaindu dituzten enpresaburuak edo profesionalak.

Aurreko urtean jarduera bati ekin bazaio, eskuraketa eta inportazioen urte osoko kopurua hartuko da aintzat.”

Hogeita hamar. Honela geratu dira 124. artikuluko lehenengo idatz zatia eta bigarren idatz zatiko 6. zenbakia:

“Bat. Nekazaritzaren, abeltzaintzaren eta arrantzaren araubide berezia nekazaritzako, basoetako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiatzietako titularrei aplikatu ahal izango zaie, baldin eta kapitulu honetan ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte eta araubide horri uko egiten ez badiote arauz ezartzen denarekin bat etorri.”

Araubide berezi honen ondorioetarako, ondoko hauek ez dira basozaintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzietan titulartzat hartuko:

a) Finken edo ustiatzietan jabeak, ustiatzietan horiek errentamenduan edo apartzerian edo beste edozein forma erabilita lagatzen dituztenean, bai eta beren finka edo ustiatzietan dauden pinuen erretxinaren aprobetxamendua lagatzen dutenean ere.

b) Abeltzaintza abelazkuntza integratuaren araubidean ustiatzen dutenak.”

“6. Enpresa edo lanbide jarduera guztietarako egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskuraketengatik eta inportazioengatik, ibilgetuko elementuenak salbu utzita, aurreko urtean 150.000 euro baino gehiago (BEZ kanpo) ordaindu dituzten enpresaburuak edo profesionalak.

Aurreko urtean jarduera bati ekin bazaio, eskuraketa eta inportazioen urte osoko kopurua hartuko da aintzat.”

Hogeita hamaika. Honela geratu da IX. tituluko VI. kapitulua:

#### “VI. KAPITULUA

#### BIDAI AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIA

141. artikulua. Bidai agentzien araubide berezia

Bat. Ondoko eragiketa hauei aplikatuko zaie bidai agentzien araubide berezia:

1. Bidai agentziek egiten dituzten eragiketei, baldin eta bidaiariei dagokienez beren izenean badihardute eta bidaia egiteko beste enpresaburu edo profesional batzuek ematen dituzten ondasunak edo zerbitzuak erabiltzen badituzte.

Araubide berezi honen ondorioetarako, bidaiatzat hartuko dira ostatu eta garraio zerbitzuak, batera, bereizita edo osagarri diren beste zerbitzu batzuekin batera ematen direnean.

2. Turismo zirkuituen antolatzaileek egiten dituzten eragiketei eta enpresaburuek edo profesionalak aurreko zenbakian adierazitako inguruabarrak gertatzen diren kasuetan egiten dituztenei.

Bi. Bidai agentzien araubide berezia ez zaie aplikatuko bidaia egiteko garraio edo ostalaritza baliabide propioak bakarrik erabiliz egiten diren eragiketei.

Bidaia egiteko baliabide propioak zein beste batzuenak erabiltzen badira, beste batzuen bitartekoak erabiliz emandako zerbitzuei baino ez zaie aplikatuko araubide berezia.

#### 142. artikulua. Zergaren jasanarazpena

Araubide berezi hau aplikatzen den eragiketetan, subjektu pasiboak ez dira behartuta egongo jasanarazitako kuota fakturan bereiz jartzera, eta kuota hori eragiketaren prezioan sartuta dagoela ulertu beharko da, hala denean.

#### 143. artikulua. Salbuespenak

Zergatik salbuetsita daude bidai agentzien araubide berezian dauden subjektu pasiboek egiten dituzten zerbitzuak, baldin eta ondasun ematea edo zerbitzua, bidaiariaren onurarako eskuratu eta bidaia egiteko erabiltzen dena, EBtik kanpo egiten bada.

Baldin eta ondasun ematearen edo zerbitzuaren zati bat baino ez badira egiten EBko lurraldean, bidai agentziak lurralde horretatik kanpo egiten duen zerbitzuari dagokion zatia bakarrik egongo da salbuetsita.

#### 144. artikulua. Zerga egitatea gertatzen den tokia

Agentziek bidaia burutzeko bidaiari bakoitzarentzat egiten dituzten eragiketak zerbitzugintza bakartzat hartuko dira, nahiz eta bidaiariari bidaiaren barruan hainbat ondasun eman edo hainbat zerbitzu egin.

Zerbitzua agentziak bere jarduera ekonomikoaren egoitza daukan lekuan edo eragiketa egin duen establezimendu iraunkorren egintzat hartuko da."

#### 145. artikulua. Zerga oinarria

Bat. Zerga oinarria bidai agentziaren marjina gordina izango da.

Ondorio horietarako, agentziaren marjina gordina zenbateko bi hauen arteko diferentzia izango da: batetik, bezeroari kargatzen zaion guztirako kopurua (eragiketak jasaten duen balio erantsiaren gaineko zergaren karga kanpo utzita); bestetik, beste enpresaburu edo profesional batzuek egindako ondasun emateen edo zerbitzugintzen benetako zenbatekoa (zergak barne), baldin eta agentziak bidaia egiteko eskuratzen baditu ondasun-zerbitzu horiek eta bidaiariaren zuzeneko onurarako badira.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena aplikatzeko, agentziak bidaia egiteko eskuratzen dituen zerbitzutzat hartuko dira, besteak beste, beste bidai agentzia batzuek helburu hori betetzeko ematen dituzten zerbitzuak, ondoko hauek ez beste guztiak: handizkarien bidaia antolatuen salmentan agentzia txikizkariak haien izenean eta kontura egiten dituzten bitartekaritza zerbitzuak.

Agentziaren marjina gordina zehazteko ez dira konputatuko arau honetako 143. artikuluan xedatzen dena dela bide kargatik salbuetsita dauden eragiketei dagozkien kopuruak edo zenbatekoak, ez eta eragiketa horiek egiteko erabiltzen diren zerbitzu edo ondasunei dagozkienak ere.

Bi. Besteak beste, zerbitzu hauek ez dira hartuko bidaiarako egindako zerbitzutzat:

1. Atzerriko moneta trukatzeko edo salerosteko eragiketak.
2. Agentziak egiten dituen telefono, telex eta posta gastuak eta antzeko beste batzuk.

#### 146. artikulua. Kenkariak

Araubide berezi honetan dauden agentziek foru arau honetako VIII. tituluan ezartzen denaren arabera aplikatu ahal izango dituzte kenkariak.

Hala ere, ezin izango dute kendu bidaia egiteko eskuratutako ondasun eta zerbitzuetan jasandako zerga, baldin eta ondasuna edo zerbitzua bidaiariaren zuzeneko onurarako bada.

147. artikulua. Araubide berezia aplikatzen ez den kasua

Arau honetako 141. artikuluan ezartzen denaren salbuespen gisa, subjektu pasiboek aukera izango dute kapitulu honetako araubide berezia ez aplikatzeko (arautegian ezarritako da nola) . Horren ordez zerga honen araubide orokorra aplikatu ahal izango dute, eragiketaz eragiketa, egiten dituzten zerbitzuetan, baldin eta zerbitzuon hartzailea arau honetako VIII. tituluan ezartzen denaren arabera balio erantsiaren gaineko zergaren kenkarirako edo itzulketarako eskubidea duten enpresaburua edo profesionala bada.”

Hogeita hamabi. Honela geratu da 154. artikuluko bigarren idatz zatia:

“Bi. Araubide berezi honetan dauden subjektu pasiboek ez diote zergarik likidatu eta ordaindu beharko Foru Ogasunari eragiketa hauek direla eta: batetik, subjektuok egiten dituzten merkataritza eragiketak, eragiketa horiei araubide berezi hau aplikatu ahal bazaie; bestetik, jarduera horietan bakarrik erabilitako ondasun edo eskubideen eskualdaketak. Salbuespena: ondasun higiezin emateak zergapean daude eta ez daude salbuetsita; beraz, sortutako zerga kuotak jasan, likidatu eta sartu beharko ditu eskualdatzaileak.

Halaber, ezin dituzte kendu araubide berezi honi atxikita dauden jarduerak egiteko erabilitako mota guztietako ondasunen eskuraketengatik edo inportazioengatik edo zerbitzugintzengatik jasandako kuotak.

Inbertsio ondasunen ondoriozko kenkariak erregularizatzeko, subjektu pasiboak araubide berezi honetan dauden bitartean jarduera ekonomikoaren sektore berezi honetan aplika daitekeen kenkariaren hainbanaketaren kopurua zero izango da. Eskualdatutako inbertsio ondasunak araubide berezi honetan dauden jarduerak egiteko bakarrik erabiltzen badira, ezin izango da egin arau honetako 110. artikuluan aipatzen den erregulazioa.”

Hogeita hamahiru. Honela geratu dira 163.quinques artikuluko lehen eta bigarren idatz zatiak:

“Bat. Erakunde talde bateko kide diren enpresaburuek eta profesionalek erakunde taldeen araubide berezia aplikatu ahal izango dute. Erakunde nagusi batek eta haren mendeko erakundeek osatzen dituzte erakunde taldeak; erakundeok harreman estuak eduki behar dituzte euren artean (arautegian ezarriko da nola) finantzen, ekonomiaren eta antolamenduaren arloetan, eta beharrezkoa da haien guztien jarduera ekonomikoaren egoitzak edo establezimendu iraunkorrak zergaren aplikazio lurraldean egotea.

Enpresaburuek eta profesionalek ezin izango dute parte hartu aldi berean erakunde talde batean baino gehiagotan.

Bi. Erakunde nagusitzat joko da baldintza hauek betetzen dituena:

a) Nortasun juridiko propioa eduki behar du. Hala ere, zergaren aplikazio lurraldean dauden establezimendu iraunkorrak erakunde nagusi izan daitezke atxikita dituzten partaidetzak dagozkien erakundeekiko, baldin eta idatz zati honetako gainerako betekizunak betetzen badituzte.

b) Taldeko erakundearen gaineko benetako kontrola eduki behar du, eta horretarako beharrezkoa da ehuneko 50etik gorako partaidetza edukitzea, zuzenean zein zeharka, erakundearen kapitalean edo boto eskubideetan.

c) Partaidetza hori urte natural osoan mantendu behar du.

d) Erakunde nagusia ezin da izan establezimendua zergaren aplikazio lurraldean daukan eta erakunde nagusitzat jotzeko betekizunak betetzen dituen beste erakunde baten mendekoa.

Aurreko lehenengo idatz zatian ezartzen dena gorabehera, ez enpresaburu ez profesional gisa jarduten ez duten merkataritza sozietateak erakunde nagusi izan daitezke, aurreko baldintza guztiak betez gero.”

Hogeita hamalau. Honela geratu da 163.octies artikuluko hirugarren idatz zatia:

“Hiru. Arau honetako 163.sexies.bost artikuluan arautzen den aukeraz baliatzen denean, artikuluko lehenengo idatz zatian aipatzen diren eragiketek jarduera sektore berezia osatuko dute, eta eragiketa horiek egiteko zuzen edo zeharka eta osorik edo partez erabilitako ondasunak eta zerbitzuak sektore horri lotutzat joko dira, haiengatik benetan jasan eta ordaindu bada zerga.

Enpresaburuek eta profesionalek osorik kendu ahal izango dituzte eragiketa horiek egiteko zuzen edo zeharka eta osorik edo partez erabilitako ondasun eta zerbitzuen eskuraketak direla eta jasan edo ordaindutako kuotak, baldin eta arau honetako 94. artikulua arabera kenketa-rako eskubidea sortzen duten eragiketak egiteko erabiltzen badituzte ondasun eta zerbitzu horiek. Kenkaria aplikatzeko kontuan hartuko da zertarako erabiliko diren ondasunak eta zerbitzuak; dena den, erabilera aldatuz gero, kenkaria zuzendu ahal izango da.”

Hogeita hamabost. VIII. kapitulua ezabatu da eta IX. tituluarik XI. kapitulua gehitu zaio; hona testua:

#### “XI. KAPITULUA

#### TELEKOMUNIKAZIO, IRRATI ETA TELEBISTA ZERBITZUEN NAHIZ BALIABIDE ELEKTRONIKOEN BIDEZ EGITEN DIREN ZERBITZUEN ARAUBIDE BEREZIAK

##### 1. ATALA

##### XEDAPEN OROKORRAK

163 septiesdecies artikulua. Definizioak eta kanpoan uzteko arrazoiak

Bat. Kapitulu honetan xedatzen dena betetzeko ondoko definizio hauek hartu behar dira kontuan:

a) “Telekomunikazio zerbitzuak»: arau honetako 69. artikuluko hirugarren idatz zatiko 3. zenbakian aipatzen diren zerbitzuak dira.

b) “Zerbitzu elektronikoak” edo “baliabide elektroniko bidez egiten diren zerbitzuak”: arau honetako 69. artikuluko hirugarren idatz zatiko 4. zenbakian aipatzen diren zerbitzuak dira.

c) “Irrati eta telebista zerbitzuak”: arau honetako 69. artikuluko hirugarren idatz zatiko 5. zenbakian aipatzen diren zerbitzuak dira.

d) “Batasuneko kontsumo estatua”: arau honetako 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. eta 8. zenbakietan xedatzen denarekin bat etorritik (edo beste estatu kide batzuen legerian dauden baliokideekin bat) telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak nahiz zerbitzu elektronikoak egiten diren Batasuneko estatua.

e) “Telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuei nahiz zerbitzu elektronikoei aplikatzen zaizkien araubide berezien aldizkako autolikidazioak”: Batasuneko kontsumo estatu bakoitzean zerga dela eta zenbat ordaindu behar den jakiteko beharrezko informazioa biltzen duten likidazioak.

Bi. Zerbitzuak araubide berezi hauetatik kanpo geratuko dira ondoko inguruabarretako bat gertatuz gero:

a) Araubide berezietako batean dauden eragiketei utzi zaielako adierazpena aurkeztea.

b) Araubide berezietako batean dagoen enpresaburu edo profesionalaren eragiketa amaitu dela pentsarazten duen zerbait gertatzea.

c) Araubide berezi hauetako bati heltzeko behar diren betekizunak ez betetzea.

d) Behin eta berriz ez betetzea araubide berezien araudiak ezartzen dituen betebeharrak.

Zerbitzu bat araubide berezi jakin batetik kanpo uzteko erabakia araubide horretarako zehazten den identifikazioko estatu kideak baino ezin du hartu.

Hiru. Aurreko idatz zatian ezartzen dena gorabehera, enpresaburuak edo profesionalak bere borondatez eskatu ahal izango du araubide berezian baja emateko.

Lau. Kapitulu honetan xedatzen dena garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapenak arautegian ezarriko dira.

## 2. ATALA

TELEKOMUNIKAZIO, IRRATI ETA TELEBISTA ZERBITZUEN NAHIZ BALIABIDE ELEKTRONIKOEN BIDEZ EGITEN DIREN ZERBITZUEN ARAUBIDE BEREZIA, ZERBITZUOK EUOPAR BATASUNEAN EZARRITA EZ DAUDEN ENPRESABURUEK EDO PROFESIONALEK EMATEN DITUZTENEAN

163 octiesdecies artikulua. Aplikazio eremua

Bat. Batasunean establezimendurik ez duten enpresaburuek eta profesionalak bertan establezimendua edo ohiko egoitza edo etxebizitza edukita ez enpresaburu ez profesional ez izan arren hala diharduten pertsonen telekomunikazio, irrati edo telebista zerbitzuak egiten badizkiete, atal honetan ezartzen den araubide bereziari heldu ahal diote.

Arau honetako 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. eta 8. zenbakietan xedatzen denarekin bat etorritik (edo beste estatu kide bateko legerian dauden arau baliokideekin bat) Europar Batasunean egintzat hartu behar diren zerbitzugintza guztiei aplikatuko zaie araubide berezia.

Bi. Atal honetan xedatzen dena betetzeko ondoko definizio hauek hartu behar dira kontuan:

a) "EBn ezarrita ez dagoen enpresaburua edo profesionala": enpresaburu edo profesional bat halakotzat jotzeko, jarduera ekonomikoaren egoitza EBtik kanpo eduki behar du, ezin du eduki establezimendu iraunkorrik EBko lurraldean eta, beste arrazoi bat tarteko, ez du eduki behar EBn identifikatuta egon beharrik arau honetako 164. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2. zenbakian xedatzen denarekin bat etorritik (edo beste estatu kide bateko legeriako arau baliokideekin bat).

d) "Identifikazioko estatu kidea": EBn ezarrita ez dauden enpresaburuek eta profesionalak EBko lurraldean enpresaburu edo profesional gisa egingo duten jardueraren hasierari buruzko adierazpena egiteko hautatutako Batasuneko estatua.

163 noniesdecies artikulua. Betebehar formalak

Bat. Baldin eta EBn ezarrita ez dagoen enpresaburu edo profesional batek Espainia hautatzen badu identifikazioko estatu kide gisa, ondoko hauek egin beharko ditu:

a) Araubide berezian dauden eragiketak noiz hasten, aldatzen edo amaitzen diren adierazi. Adierazpena baliabide elektronikoaren bitartez aurkeztu behar du.

EBn ezarrita ez dauden enpresaburuek eta profesionalak zergapeko jarduera bati ekingo diotela jakinarazteko aurkeztu beharreko adierazpenean identifikazio datu hauek eman behar dituzte:

izen-abizenak; posta helbidea eta helbide elektronikoa; eragiketak egiteko interneteko gunerik erabiliko badu, horien helbideak; jarduerarako egoitza duen hirugarren lurraldeko zerga administrazioaren aurrean identifikatzeko zenbakia; balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako Batasuneko beste estatu batean ez dagoela identifikatuta dioten adierazpena.

Halaber, datu horietan ezer aldatuz gero, Batasunean ezarrita ez dauden enpresaburuek eta profesionalak horren berri eman behar dute.

Kanariar uharteetan, Ceutan edo Melillan establezimendua daukaten enpresaburuek eta profesionalak ondoko datu hauek eman beharko dituzte zergapeko jarduera bati ekingo diotela

jakinarazten dutenean: izen-abizenak, posta helbidea, helbide elektronikoa, jarduerarako erabiliko dituen interneteko guneen helbideak eta Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.

Araubide honen ondorioetarako, Zerga Administrazioak banakako zenbaki baten bidez identifikatuko ditu Europar Batasunean ezarrita ez dauden enpresaburuak eta profesionalak.

Zerga Administrazioak posta elektronikoaren bidez jakinaraziko dio Batasunean ezarrita ez dagoen enpresaburu eta profesional bakoitzari esleitutako identifikazio zenbakia.

b) Hiruhileko bakoitzean balio erantsiaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztu baliabide elektronikoak erabiliz, kontuan hartu gabe telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzurik edo zerbitzu elektronikorik eman duten ala ez. Aitorpena ezin da izan negatiboa; autolikidazioaren aldia amaitu eta hogeitau egunen barruan aurkeztu beharko da.

Autolikidazioan, Zerga Administrazioak aurreko a) letran ezartzen denaren arabera jakinarazitako identifikazio zenbakiaz gainera ondoko datu hauek ere agertu behar dira, zerga sortu den Batasuneko kontsumo estatu bakoitzeko banakatuta: autolikidazioaren aldian egindako telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuen eta zerbitzu elektronikoen guztirako balioa (eragiketa kargatzen duen balio erantsiaren gaineko zerga zenbatu gabe); Batasuneko estatu bakoitzeko guztirako zerga (karga tasen arabera banakatuta); aurreko guztien batura, hots, Espainian sartu beharreko kopurua.

Baldin eta eragiketen kontraprestazioaren zenbatekoa euroa ez beste moneta batean finkatu bada, eurotara bihurtu behar da autolikidazioaren aldiko azken egunean indarrean egon den truke tasa balioduna aplikatuz. Trukerako Europako Banku Zentralak egun horretan argitaratutako truke tasak aplikatuko dira, edo hurrengo egunekoak, egun horretan bertan argitaratu ez baditu.

Aurkeztutako autolikidazioen zifretan aldaketarik egin nahi izanez gero, hiru urteko epealdia egongo da lehen autolikidazioa aurkeztu behar den egunetik aurrera. Horretarako autolikidazioak eta aitorpen osagarriak zuzentzeko prozedura erabili beharko da; prozedura hori otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako Zergei buruzkoak, 118.4 eta 117. artikuluetan eta hura garatzen duen araudiak ezartzen dute. Hala ere, Batasuneko kontsumo estatuak epealdi hori amaitu ondoren ere onartu ahal izango ditu zuzenketak bere zergen araudi nazionalen xedatzen denarekin bat etorritz.

c) Autolikidazio bakoitzari dagokion zenbatekoa sartu; dirua sartzean autolikidazioaren erreferentzia zehatza agertu behar da. Zenbatekoa eurotan sartu behar da Zerga Administrazioak hautatzen duen banku kontuan, autolikidazioa aurkezteko epealdiaren barruan.

Zenbatekoa sartu ondoren aldaketaren bat egin nahi bada eta horren ondorioz beste sarrera bat egin behar bada, dirua sartzean autolikidazioaren erreferentzia zehatza agertu behar da, eta ezin izango da gehitu ez sartu ondoko autolikidazio batean.

d) Araubide berezian egiten diren eragiketen erregistroa eduki. Erregistroa zehatza izan behar da, hain zuzen ere Batasuneko kontsumo estatuko zerga administrazioak aurreko b) letran aipatzen den aitorpena zuzen dagoen egiaztatzeko behar bezain zehatza.

Erregistroa eskura eduki behar dute Batasuneko identifikazio estatuak zein kontsumo estatuak, eta estatu horietako zerga administrazioek eskatuz gero, Batasunean ezarrita ez dauden enpresaburuak eta profesionalak haien eskura jarri behar dute bide elektronikoaren bitartez.

EBn ezarrita ez dauden enpresaburu edo profesionalak hamar urtean gorde behar dute erregistroa eragiketa egiten den urtetik aurrera.

e) Eragiketen hartzailearen egoitza edo ohiko etxebizitza zerga aplikatzen den lurraldean badago, faktura egin eta eman arautegian ezartzen denarekin bat etorritz.

Bi. Baldin eta EBn ezarrita ez dagoen enpresaburu edo profesional batek Espainia ez Europar Batasuneko beste estatu kide bat hautatzen badu araubide berezi honen hasierako adierazpena aurkezteko, arau honetako 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. eta 8. zenbakietan xedatzen denaren arabera zergaren aplikazio lurraldean egintzat jo behar diren eragiketen gaineko karga aurreko idatz zatian aipatzen den autolikidazioaren identifikazio estatuan aurkezten denean ordaindu behar dute.

Gainera, Batasunean ezarrita ez dauden enpresaburuek eta profesionalek aurreko lehenengo idatz zatian ezartzen diren gainerako betebeharrak bete behar dituzte Batasuneko identifikazio estatuan, batez ere idatz zati horretako d) letrakoak.

Hiru. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak atal honetan ezartzen dena garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

163 vicies artikulua. Jasandako kuotak kentzeko eskubidea

Bat. EBn ezarrita ez dagoen enpresaburu edo profesional batek araubide berezi hau hautatzen badu, arau honetako 163 noniesdecies artikuluko lehenengo idatz zatiko b) letrako likidazioan ezin izango du kenkaririk aplikatu araubide honetan aipatzen diren telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin eskuratu edo inportatzen dituen ondasunek eta zerbitzuek aplikatu beharreko erregelen arabera jasaten dituzten kuotak direla eta.

Aurrekoa gorabehera, araubide berezi hau hautatzen duten enpresaburu eta profesional horiek eskubidea edukiko dute balio erantsiaren gaineko zergaren kargatik telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin egiten dituen ondasun eta zerbitzuen eskuraketek eta inportazioek, Batasuneko kontsumo estatuan egintzat jotzen direnek, jasaten dituzten kuotak itzultzeko. Itzulketa egiteko prozedura hau erabiliko da: Kontseiluaren 1986ko azaroaren 17ko 86/560/CEE Zuzentarauak xedatzen duena garatzeko (2006ko azaroaren 28ko 2006/112/CE Zuzentarauak 368. artikuluan ezartzen duen bezala) Batasuneko kontsumo estatua onartutako arautegian ezartzen dena. Establezimendua Kanariar uharteetan, Ceutan edo Melillan duten enpresaburuek eta profesionalek arau honetako 117 bis artikuluan ezartzen den prozedurari jarraituko diote jasandako kuotak (zergaren aplikazio lurraldekoak ez beste guztiak) itzultzeko eskatzeko.

Bi. Batasuneko kontsumo estatua Espainia izanez gero, arau honetako 119. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. zenbakian xedatzen dena gorabehera, Batasunean ezarrita ez dauden enpresaburuek eta profesionalek araubide berezi hau hautatzen badute, eskubidea edukiko dute balio erantsiaren gaineko zergaren kargatik araubide berezi honetan aipatzen diren telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin egiten dituzten ondasun eta zerbitzuen eskuraketek eta inportazioek, zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen direnek, jasaten dituzten kuotak itzultzeko. Eskubide hori erabiltzeko prozedura arau honetako 119 bis artikuluan ezartzen da.

Horretarako ez da beharrezkoa izango zergaren aplikazio lurraldean establezimendua daukan enpresaburu eta profesionalen aldeko elkarrekikotasuna onartuta egotea. Artikulu honetan xedatzen denari heltzen dioten enpresaburuek eta profesionalek ez dute edukiko zertan izendatu ordezkariarik honen ondorioetarako Zerga Administrazioarekin jarduteko.

Kanariar uharteetan, Ceutan edo Melillan establezimendua daukaten enpresaburuek eta profesionalek arau honetako 119. artikuluan ezartzen den prozedurari jarraituko diote balio erantsiaren gaineko zergaren kuotak, idatz zati honetan aipatzen direnak, itzultzeko eskubidea baliatzeko.

### 3. ATALA

TELEKOMUNIKAZIO, IRRATI ETA TELEBISTA ZERBITZUEN NAHIZ BALIABIDE ELEKTRO-  
NIKOEN BIDEZ EMATEN DIREN ZERBITZUEN ARAUBIDE BEREZIA, ZERBITZUOK EUOPAR  
BATASUNEAN EZARRITA EGONIK KONTSUMO ESTATUAN ESTABLEZIMENDURIK EZ DUTEN  
ENPRESABURU EDO PROFESIONALEK EMATEN DITUZTENEAN

163 unvicies artikulua. Aplikazio eremua

Bat. Europar Batasunean ezarrita egonik Batasuneko estatuan kidean establezimendurik ez duten enpresaburuek eta profesionalak heldu ahal izango diote araubide honi, baldin eta bertan establezimendua edo ohiko egoitza edo etxebizitza edukita ez enpresaburu ez profesional ez izan arren hala diharduten pertsonen telekomunikazio, irradi edo telebista zerbitzuak egiten badizkiete.

Arau honetako 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. eta 8. zenbakietan xedatzen denarekin bat etorritik (edo beste estatu kide bateko legeriako arau baliokideekin bat) EBn egintzat jo behar diren zerbitzugintza guztiei aplikatuko zaie araubide berezia, baldin eta zerbitzua egiten den estatua ez bada araubide bereziari heldutako enpresaburuak edo profesionalak jarduera ekonomikoaren egoitza edo establezimendu iraunkorra daukan estatua.

Bi. Atal honetan xedatzen dena betetzeko ondoko definizio hauek hartu behar dira kontuan:

a) "Batasuneko kontsumo estatuan establezimendurik ez daukan enpresaburua edo profesionala": jarduera ekonomikoaren egoitza edo establezimendu iraunkor bat EBko lurraldean ezarrita daukan enpresaburua edo profesionala, kontsumo estatuan ez egoitzarik ez establezimendu iraunkorrik ez daukana;

d) "Batasuneko identifikazio estatua": enpresaburuak edo profesionalak jarduera ekonomikoaren egoitza ezarrita daukan estatua. Enpresaburuak edo profesionalak ez badauka Batasunean bere jarduera ekonomikoaren egoitza, kontuan hartuko da zer estatu kidean daukan establezimendu iraunkorra; establezimendu iraunkor bat baino gehiago edukiz gero Batasuneko hainbat estatutan, berak hautatzen duena hartuko da kontuan. Azken kasuan, estatu baten aldeko hautapenak enpresaburua edo profesionala lotuko du harik eta ezeztatu arte. Nolanahi ere, hautapena gutxienez hiru urte naturaletan egongo da indarrean, hautapena egiten den urte naturala barne.

Hiru. Atal honetan xedatzen dena betetzeko, "identifikazio estatua" Espainia izango da kasu hauetan:

a) Jarduera ekonomikoaren egoitza zergaren aplikazio lurraldean daukaten enpresaburu edo profesionalen kasuan eta, jarduera ekonomikoaren egoitza EBko lurraldean ez badaukate ere, zergaren aplikazio lurraldean establezimendu iraunkorren bat daukatenean kasuan.

b) Jarduera ekonomikoaren egoitza EBko lurraldean eduki ez eta zergaren aplikazio lurraldean eta Batasuneko beste estatu batean establezimendu iraunkor bat baino gehiago daukaten enpresaburu eta profesionalen kasuan, baldin eta Espainia hautatzen badute identifikazio estatua izateko.

163 duovicies artikulua. Betebehar formalak

Bat. Identifikazio estatua Espainia izanez gero, telekomunikazio, irradi edo telebista zerbitzuak edo zerbitzu elektronikoak (araubide berezi honi heldutakoak) Batasuneko beste estatu batean egiten dituzten enpresaburuek eta profesionalak ondokoak egin behar dituzte:

a) Araubide berezian dauden eragiketak noiz hasten, aldatzen edo amaitzen diren adierazi. Adierazpena baliabide elektronikoaren bitartez aurkeztu behar dute.

b) Hiruhileko bakoitzean balio erantsiaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztu baliabide elektronikoak erabiliz, kontuan hartu gabe telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzurik edo

zerbitzu elektronikorik eman duten ala ez. Autolikidazioa ezin da izan negatiboa; beraren aldia amaitu eta hogeii egunen barruan aurkeztu beharko da.

Autolikidazioan ondokoak agertu behar dira, zerga sortu den Batasuneko kontsumo estatu bakoitzeko banakatuta: zerga administrazioak zergaren betebeharrerako emandako identifikazio fiskaleko zenbakia; autolikidazioaren aldiaren egindako telekomunikazio, irratia eta telebista zerbitzuen eta zerbitzu elektronikoen guztirako balioa (eragiketa kargatzen duen balio erantsiaren gaineko zerga zenbatu gabe); Batasuneko estatu bakoitzeko guztirako zerga (karga tasen arabera banakatuta); aurreko guztien batura, hots, Espainian sartu beharreko kopurua.

Enpresaburu edo profesional batek Espainia ez beste estatu batzuetan establezimendu iraunkor bat baino gehiago badauzka eta araubide berezi honi heldutako zerbitzuak egiteko erabiltzen baditu, autolikidazioan aurreko paragrafoko informazioa sartu beharko du establezimendu iraunkor bakoitzeko. Horrez gainera zergarako establezimenduari ezarri zaion identifikazio zenbakia edo identifikazio fiskaleko zenbakia ere eman behar da.

Baldin eta eragiketen kontraprestazioaren zenbatekoa euroa ez beste moneta batean finkatu bada, eurotara bihurtu behar da autolikidazioaren aldiaren azken egunean indarrean egon den truke tasa balioduna aplikatuz. Trukerako Europako Banku Zentralak egun horretan argitaratutako truke tasak aplikatuko dira, edo hurrengo egunekoak, egun horretan bertan argitaratu ez baditu.

Aurkeztutako autolikidazioen zifretan aldaketarik egin nahi izanez gero, hiru urteko epealdia egongo da lehen autolikidazioa aurkeztu behar den egunetik aurrera. Horretarako autolikidazioak eta aitorten osagarriak zuzentzeko prozedura erabili beharko da; prozedura hori otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako Zergei buruzkoak, 118.4 eta 117. artikuluetan eta hura garatzen duen araudiak ezartzen dute. Hala ere, Batasuneko kontsumo estatuak epealdi hori amaitu ondoren ere onartu ahal izango ditu zuzenketak bere zergen araudi nazionalen xedatzen denarekin bat etorritik.

c) Autolikidazio bakoitzari dagokion zenbatekoa sartu; dirua sartzean autolikidazioaren erreferentzia zehatza agertu behar da. Zenbatekoa eurotan sartu behar da Zerga Administrazioak hautatzen duen banku kontuan, autolikidazioa aurkezteko epealdiaren barruan.

Zenbatekoa sartu ondoren aldaketaren bat egin nahi bada eta horren ondorioz beste sarrera bat egin behar bada, dirua sartzean autolikidazioaren erreferentzia zehatza agertu behar da, eta ezin izango da gehitu ez sartu ondoko autolikidazio batean.

d) Araubide berezian egiten diren eragiketen erregistroa eduki. Erregistroa zehatza izan behar da, hain zuzen ere Batasuneko kontsumo estatuko zerga administrazioak aurreko b) letran aipatzen den autolikidazioa zuzen dagoen egiaztatzeko behar bezain zehatza.

Erregistroa eskura eduki behar dute Batasuneko identifikazio estatuak zein kontsumo estatuak, eta estatu horietako zerga administrazioek eskatuz gero, enpresaburuek eta profesionalek haien eskura jarri behar dute bide elektronikoen bitartez.

Enpresaburuek eta profesionalek hamar urtean gorde behar dute erregistroa eragiketa egiten den urtetik aurrera.

Bi. Espainia Batasuneko identifikazio estatutzat hautatzen duten enpresaburuek eta profesionalek Espainian bakarrik aurkeztu beharko dituzte autolikidazioak eta, behar denean, bertan bakarrik ordaindu behar dute araubide berezi honen barruan kontsumo estatu kide guztietan egindako eragiketa guztiei dagokien zergaren zenbatekoa.

Hiru. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak atal honetan ezartzen dena garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

163 tervecies artikulua. Jasandako kuotak kentzeko eskubidea

Bat. Araubide berezi honi helduz dioten enpresaburuek eta profesionalek arau honetako 163 duovicies artikuluko lehenengo idatz zatiko b) letrako likidazioan ezin izango dute kenkaririk

aplikatu araubide honetan aipatzen diren telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin eskuratu edo inportatzen dituen ondasunek eta zerbitzuek aplikatu beharreko erregelen arabera jasaten dituzten kuotak direla eta.

Aurrekoa gorabehera, araubide berezi honi heltzen dioten enpresaburuek eta profesionalek Batasuneko kontsumo estatuan araubide honetan dauden eragiketekin batera estatu horretan erregistratu beharra eta autolikidazioak aurkeztu beharra sortzen dituzten beste eragiketa batzuk egiten badituzte, kenkariak aplikatu ahal izango dituzte araubide berezi honetan aipatzen diren telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin eskuratu edo inportatzen dituen ondasunek eta zerbitzuek aplikatu beharreko erregelen arabera jasaten dituzten kuotak direla eta. Kenkariak Batasuneko estatu horretan aurkeztu beharreko autolikidazioen bidez egin behar dira.

Bi. Aurreko idatz zatian ezartzen dena gorabehera, araubide berezi hau hautatzen duten enpresaburuek eta profesionalek eskubidea edukiko dute balio erantsiaren gaineko zergaren kargagatik telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin egiten dituen ondasun eta zerbitzuen eskuraketek eta inportazioek, Batasuneko kontsumo estatuan egintzat jotzen direnek, jasaten dituzten kuotak itzultzeko. Itzulketa egiteko prozedura hau erabiliko da: Kontseiluaren 2008ko otsailaren 12ko 2008/9/CE Zuzentarauak xedatzen duena garatzeko (2006ko azaroaren 28ko 2006/112/CE Zuzentarauak 368 undecies artikuluan ezartzen duen bezala) Batasuneko kontsumo estatuak onartutako arautegian ezartzen dena. Zergaren aplikazio lurraldean ezarrita dauden enpresaburuek eta profesionalek arau honetako 117 bis artikuluan ezartzen den prozedurari jarraituko diote jasandako kuotak (zergaren aplikazio lurraldekoak ez beste guztiak) itzultzeko eskatzeko.

Hiru. Batasuneko identifikazio estatua Espainia izanez gero, telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin egiten diren ondasun eta zerbitzuen eskuraketek eta inportazioek, zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen direnek, jasaten dituzten kuotak direla eta kenkariak aplikatu ahal izango dira autolikidazioetan zergaren araubide orokorrarekin bat etorriz, zerbitzu horiei atal honetan ezartzen den araubide berezia aplikatu zein ez.

Lau. Batasuneko kontsumo estatua Espainia izanez gero, arau honetako 119. artikuluko bigarren idatz zatiko 2. zenbakian xedatzen dena gorabehera, Batasunean ezarrita dauden enpresaburuek eta profesionalek araubide berezi hau hautatzen badute, eskubidea edukiko dute balio erantsiaren gaineko zergaren kargagatik araubide berezi honetan aipatzen diren telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoak egiteko asmoarekin egiten dituzten ondasun eta zerbitzuen eskuraketek eta inportazioek, zergaren aplikazio lurraldean egintzat jotzen direnek, jasaten dituzten kuotak itzultzeko. Eskubide hori erabiltzeko prozedura arau honetako 119. artikuluan ezartzen da.

163 quatervicies artikulua. Zergaren aplikazio lurraldean ezarritako enpresaburuek eta profesionalek telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuak nahiz zerbitzu elektronikoak egitea lurralde horretan

Atal honetan ezartzen den araubide berezia ez zaie aplikatuko zergaren aplikazio lurraldean ezarrita dauden enpresaburuek eta profesionalek lurralde horretan egiten dituzten telekomunikazio, irradi eta telebista zerbitzuei eta zerbitzu elektronikoei. Zerbitzugintza horiei zergaren araubide orokorra aplikatuko zaie."

Hogeita hamasei. Honela geratu da 164. artikuluko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakia:

"4. Kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak arautegian ezartzen denarekin bat etorriz arteztu, Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedatzen dena gorabehera."

Hogeita hamazazpi. Honela geratu da 167. artikuluko bigarren idatz zatia:

“Bi. Ondasunen inportazioetan, zergaren likidazioa aduana legerian arantzel eskubideetarako ezartzen den bezala egin behar da.

Arautegian ezarriko da nola bildu eta sartu behar diren zergaren kuotak. Horrez gainera arautegian ezarri ahal izango da zer bete behar duten subjektu pasiboek kuota horiek Administrazioak egindako likidazio agiria jasotzen duten aldiko autolikidazioan sartu ahal izateko.”

Hogeita hemezortzi. 170. artikuluko bigarren idatz zatiari 6., 7. eta 8. zenbakiak gehitu zaizkio:

“6. Arau honetako 84. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2. zenbakiko e) letrako hirugarren gidoian aipatzen diren eragiketen hartzaileek eragiketa horiek egiten dituzten enpresaburuei edo profesionalei arautegian ezartzen denaren arabera epealdiaren barruan ez jakinaraztea edo behar bezala ez jakinaraztea eragiketa horiei dagokienez enpresaburu edo profesional gisa dihardutela .

7. Arau honetako 84. artikuluko lehenengo idatz zatiko 2. zenbakiko f) letran aipatzen diren eragiketen hartzaileek eragiketa horiek egiten dituzten enpresaburuei edo profesionalei honako inguruabar hauek arautegian ezartzen denaren arabera epealdiaren barruan ez jakinaraztea edo behar bezala ez jakinaraztea:

Eragiketa horiei dagokionez enpresaburu edo profesional gisa dihardutela.

Eragiketa horiek lursailak urbanizatzeko edo eraikinak eraiki edo birgaitzeko prozesu baten barruan egiten direla.

8. Arau honetako 167. artikuluko bigarren idatz zatiko bigarren paragrafoko subjektu pasiboek autolikidazioan ez kontsignatzea Administrazioak likidatutako inportazio eragiketei dagozkien zerga kuotak, edo behar bezala edo osorik ez kontsignatzea.”

Hogeita hemeretzi. 171. artikuluko lehenengo idatz zatiari 6. eta 7. zenbakiak gehitu zaizkio eta bigarren idatz zatia aldatu da; hona:

“6. Bigarren idatz zatiko 6. eta 7. zenbakietan ezartzen diren kasuetan diru isun proportzionala, hain zuzen ere jakinarazi beharra betetzen ez den emateen eta eragiketen kuoten ehuneko 1a, 300 euro gutxienez eta 10.000 euro gehienez.

7. Bigarren idatz zatiko 8. zenbakian ezartzen diren kasuetan diru isun proportzionala, hain zuzen ere autolikidazioan kontsignatu ez diren eragiketak direla eta aduanek egindako likidazioen kuoten ehuneko 1a.”

“Bi. Artikulu honetako lehenengo idatz zatiko 4., 5. eta 7. arauetan xedatzen denaren arabera ezartzen diren zehapenak Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatzen denarekin bat etorri murriztuko dira.”

Berrogei. Beste xedapen gehigarri bat ezarri da, bosgarrena; hona testua:

“Bosgarren xedapen gehigarria. Arau aipamenak.

Arau honetan “Elkartea” eta “Europako Elkartea” aipatzen direnean, testua “Batasunaz” ari dela pentsatu behar da; “Europako Elkarreak” eta “CEE” aipatzen direnean, testua “Europar Batasunaz” ari dela pentsatu behar da; “Elkarreak” egiten diren aipamen guztiak “Batasunaz” egintzat jo behar dira.”

Berrogeita bat. Eranskinetako bosgarren idatz zatia aldatu da eta bi idatz zati gehitu zaizkio, zortzigarrena eta hamargarrena; hona testuak:

“Bosgarrena. Aduanakoez bestelako gordailu araubidea:

Araubidearen definizioa:

a) Zerga berezien kargapeko ondasunei dagokienez, ondoko kasuetan aplikatu beharreko etendura araubidea aduanakoez bestelako gordailu araubidea izango da: fabrikazioaren gaineko

zerga berezien kargapeko ondasunak lantegietan edo gordetegi fiskaletan fabrikatu, eraldatu edo edukitzen direnean, produktuok establezimendu horien artean garraiatzen direnean eta lantegi edo gordetegi fiskal batera eramateko inportatzen direnean.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena Batasunaren lurraldean dagoen sare baten bidez edo halako sare batekin konektatutako sare baten bidez ematen den gas naturalari ere aplikatuko zaio.

b) Gainerako ondasunei dagokienez, jatorriaren ondorioz aduanaren gordailu araubidetik kanpo utzitako ondasunei aplikatu beharreko etendura araubidea aduanakoez bestelako gordailu araubidea izango da. Gainerakoan aduanaren gordailu araubideko arauak aplikatuko dira.

Finantzazkoak ez diren aktiboetan oinarritutako gerokoen eta aukeren merkatu ofizialetan negoziatzen diren ondasunak ere araubide honetan sartuko dira ondasunok eskuratzailaren esku jartzen ez diren bitartean.

b) letran aipatutako aduanakoez bestelako gordailu araubidea ez zaie aplikatuko enpresaburu edo profesional gisa ari ez diren pertsonen emateko diren ondasunei, zergarik gabeko dendetarako direnak ez beste guztiak.

Manu honetan aipatzen diren gordetegien titularrak erantzule subsidiarioak izango dira gordetegietako ondasunak (xedapen honetako a) letran aipatzen direnak ez beste guztiak) bertatik irteteagatik edo abandonatzeagatik ordaindu behar den zerga zorrari dagokionez, nahiz eta zergaren aplikazio eremuan establezimendurik ez duten enpresaburu edo profesionalen zerga ordezkari gisa jardun.”

“Zortzigarrena. Arau honetako 91. Bat.1.6.c) artikuluan aipatzen diren ondasunen zerrenda.

– Betaurrekoak, ukipen lente graduatuak eta horiek erabiltzeko, kontserbatzeko eta mantentzeko behar diren produktuak.

– Ziztatzeko gailuak, glukosa maila automatikoki irakurtzeko gailuak, intulina jartzeko gailuak eta diabetesa norberak kontrolatzeko eta tratatzeko gainerako aparatuak.

– Gorputz zetonikoak eta odol koagulazioa norberak kontrolatzeko gailuak eta desgaitasuna dakarten beste gaixotasun batzuk norberak kontrolatzekoak, adibidez, morfina eta botika onkologikoak emateko sistemak.

– Gernua biltzeko poltsak, inkontinentzia xurgagailuak eta gernu inkontinentzia eta inkontinentzia fekalerako beste sistema batzuk, irrigazio sistemak barne.

– Protesiak, ortesiak, ortoprotesiak eta inplante kirurgikoak, batez ere irailaren 15eko 1030/2006 Errege Dekretuak, Estatuko Osasun Sistema osorako zerbitzu erkideen zorroa eta zerbitzuok eguneratzeko prozedura ezartzen dituenak, aipatzen dituenak, beraien osagaiak eta osagarriak barne.

– Trakeotomiak eta laringektomiak egiteko kanulak.

– Aulki terapeutikoak, gurpil aulkiak eta haietan erabiltzeko eskaren aurkako kuxinak eta arnesak, makuluak, eskorgak eta desgaitasuna duten pertsonak mugitzeko garabiak.

– Igotze plataformak, gurpil aulkietarako igogailuak, aulkiak eskaileretara egokitzeko gailuak, arrapala eramangarriak eta nor bere kabuz altxatzeko barra autosostengatzaileak.

– Barne lesioak edo malformazioak murrizteko aparailuak eta tresnak, adibidez, barrabil babesak eta barizeak konprimitzeko jantziak.

– Dialisia etxean egiteko aparatuak eta arnasketa tratamendurako aparatuak.

– Akats edo desgaitasun bat konpentsatzeko mediku ekipamenduak, aparatuak eta gainerako tresnak, ikusmen eta entzumen urritasuna duten pertsonen bakarrik erabiltzeko diseinatuak.

– Desgaitasun fisikoa, mentala, intelektuala edo sentsoriala duten pertsonen bakarrik erabiltzeko diseinatutako laguntza produktu hauek:

- Janzten eta eranzten laguntzeko produktuak: oinetakoak janztekoak eta eranztekoak, lurrera iritsi ahal izateko kirtena dutenak, arropa leku batean eskegitzeko pertxak, kakoak eta hagatxoak.

- Komunean laguntzeko produktuak: komunontzirako goratzekoak, beso euskarriak eta bizkarrak.

- Nork bere burua garbitzen, bainatzen eta dutxatzen laguntzeko produktuak: kirten bezeiak dituzten eskuilak eta esponjak, bainu edo dutxarako aulkiak, bainuontzi oholak, aulkiak, bainuontziaren luzera edo sakonera murrizteko laguntza-produktuak eta heldulekuak.

- Informazio eta komunikazio teknologia berriak erabiltzen laguntzeko produktuak: mugimendu zefaliko edo okular bidezko saguak, kontraste handiko teklatuak, betikara bidezko sakagailuak, mugitzeko desgaitasun larria duten pertsonen gailua ahots bidez erabiltzeko eta idatzi ahal izateko softwarea.

- Mugitzeko desgaitasuna duten pertsonen objektuei heltzen eta eragiten laguntzeko produktuak eta gailuak: heltzeko pintza luzeak eta heltzea egokitzeko gailuak.

- Estimulagailu funtzionalak.”

“Hamargarrena. Zilar, platino eta paladio emateak, eta sakelako telefono, bideo jokoaren kontsola, ordenagailu eramangarri eta tableta digitalen emateak.

NCE KODEA	SALGAIAREN IZENDAZIOA
7106 10 00	Zilar hautsa
7106 91 00	Zilar gordina
7106 92 00	Zilar erdilandua
7110 11 00	Platinoa, gordinean zein hautsa
711019	Platinoa: gainerakoak
7110 21 00	Paladioa, gordinean zein hautsa
7110 29 00	Paladioa: gainerakoak
8517 12	Sakelako telefonoak eta hari gabeko beste sare batzuetakoak. Sakelako telefonoei dagokienez bakarrik.
9504 50	Bideo jokoaren kontsolak eta bideo jokoaren makinak, 950430 azpipartidakoak izan ezik. Bideo jokoaren kontsolei dagokienez bakarrik.
8471 30	Datuak tratatzeko edo prozesatzeko makina automatiko eramangarriak, 10 kilogramotik beherakoak, gutxienez prozesatzeko unitate zentral bat, teklatu bat eta pantaila bat dituztenak. Ordenagailu eramangarriei eta tableta digitalei dagokienez bakarrik.”

### 3. artikulua. Aldaketa: 27/2014 Foru Araua, uztailaren 9koa, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergarena

Uztailaren 9ko 27/2014 Foru Arauan, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergarenean, aldaketa hauek egin dira:

Bat. 5. artikuluko 1. zenbakia aldatu da eta 8. idatz zatia gehitu zaio (ondorioz oraingo 8. eta 9. idatz zatiak hemendik aurrera 9. eta 10. idatz zatiak izango dira); hona testuak:

“1. “Azken kontsumitzailea”: Berotegi efektuko gas fluordunak birsaltzeko, beste produktu batzuekin batera erabiltzeko edo bere instalazio, ekipo edo aparatuen azken produktu gisa erabiltzeko, ekipo edo aparatuen fabrikatzeko edo ekipo edo aparatuen kargatzeko, berriz

kargatzeko, konpontzeko edo mantentzeko jasanarazitako zergarekin erosten dituen pertsona edo erakundea.

Beti izango da azken kontsumitzailea berotegi efektuko gas fluordunak ekipo edo aparatuak fabrikatzeko edo ekipo edo aparatuak kargatzeko, berriz kargatzeko, konpontzeko edo mantentzeko erosten duen pertsona edo erakundea, ondoko jarduera hauetarako ziurtagiria baino ez daukana: 3 kilogramo gas fluordunetik beherako hozgarri kargako hozkailu sistemak dituzten ekipoak maneiatzeko, edo ibilgailuetan pertsonen konfort termikorako instalatuta dauden hozgarri fluordunak erabiltzen dituzten hozkailu sistemak maneiatzeko, ekainaren 16ko 795/2010 Errege Dekretuak, gas fluordunen merkaturatzea, maneiatzea eta haietan oinarritutako aparatuena eta aparatuok erabiltzen dituzten profesionalen ziurtapena arautzen dituenak, lehen eranskinean ezartzen duenarekin bat etorritik.

Ondorio horietarako, "ibilgailuak" dira pertsonak edo salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren baliabide guztiak (nekazaritzan edo industrian erabiltzen diren makina mugikorak barne), trenbideak, ontziak eta aireontziak izan ezik."

"8. "Birsaltzailea": Kudeaketa bulegoak arau bidez ezartzen denaren arabera emandako baimenez baliatuta zergaren kargapeko gasak zerga ordaindu gabe ondoko erabilera hauetarako erosten dituen pertsona edo erakundea:

a) Azken kontsumitzaile bati edo beste pertsona edo erakunde bati emateko, gero zergaren aplikazio lurraldean merkaturatzeko edo lurralde horretatik kanpo bidaltzeko edo erabiltzeko asmoarekin.

b) Bezeroen ekipoak edo aparatuak kargatzeko, berriz kargatzeko, konpontzeko edo mantentzeko erabiltzeko."

Bi. Honela geratu dira 2. artikuluko lehen paragrafoa eta 2. zenbakia:

"1. Zergapean daude:

a) Europar Batasunean ekotitzi, inportatu edo erositako berotegi efektuko gas fluordunak lehenengoz saltzea edo ematea. Era berean, lehen salmenta edo ematea bezalakoa izango da enpresaburuek berotegi efektuko gas fluordunak berriz saltzea, baldin eta eskuratzean 7. artikuluko 1. zenbakiko a) letran arautzen den salbuespena aplikatu bazaie.

b) Berotegi efektuko gas fluordunen autokontsumoa. Autokontsumotzat hartuko da aurreko letran aipatzen diren enpresaburuek, Europar Batasuneko eskuratzailleek, inportatzaileek eta ekoizleek berotegi efektuko gas fluordunak erabiltzea edo kontsumitzea.

c) Zergaren kargapeko berotegi efektuko gas fluordunen inportazioak edo Europar Batasuneko eskuraketak, baldin eta gas horiek dauden produktuen erabileraren ondorioz eguratsera isurtzen badira. Besteak beste, aerosolak, poliuretano sistemak eta aparrak eta poliestireno ekoiztua dira produktu horiek."

"2. Berotegi efektuko gas fluordunen salmentak eta emateak ez daude zergapean kasu honetan: Europar Batasuneko ekoizleak, inportatzaileak edo erosleak gasa zergaren aplikazio lurraldetik kanpo bidaltzen duenean.

Ondoko hauek ere ez daude zergapean:

– Atmosfera berotzeko potentziala 150koa edo hortik beherakoa duten berotegi efektuko gas fluordunen salmentak eta ematea, autokontsumoa eta, aurreko zenbakiko c) letran aipatzen den kasuan, inportazioa edo Batasunaren barruko eskuraketa.

– Zergaren kargapeko gasen galerak, hain zuzen ere neurketa tresnen zehazgabetasunen ondorioz gertatzen direnak, baldin eta frogatu ahal bada galera neurketa tresnaren ziurtagirian zehaztutako pisu tolerantziaren mugen barruan dagoela. Neurketa tresna behar bezala homologatuta egon behar da Legezko Metrologiaren Nazioarteko Erakundeak ezarritako ziurtagiriarekin bat etorritik."

Hiru. Honela geratu da 7. artikulua:

“7. artikulua. Salbuespenak:

1. Ondoko hauek salbuetsita daude (arautegian zehaztuko da nola):

a) Berotegi efektuko gas fluordunak zergaren aplikazio lurraldean birsaldu behar dituzten enpresaburuei lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta birsaltzaileak badira arau honetako 5. artikuluan ezartzen denaren arabera.

b) Enpresaburuei berotegi efektuko gas fluordunak (produktu, ekipo eta aparatuetakoak barne) lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta xedea gero zergaren aplikazio lurraldetik kanpo bidaltzea edo erabiltzea bada.

c) Berotegi efektuko gas fluordunak lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta erosten edo eskuratzen dituzten enpresaburuek gero gasak lehengai modura erabiliko badituzte konposizioa guztiz aldatzen duten eraldaketa kimikoetan.

d) Berotegi efektuko gas fluordunak enpresaburuei lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta xede gero lehen aldiz ekipo edo aparatu berrietan txertatzea bada.

e) Enpresaburuei berotegi efektuko gas fluordunak lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta xedea gero inhalaziorako aerosol dosifikatzaile gisa aurkezten diren sendagaiak fabrikatzea bada.

f) Berotegi efektuko gas fluordunak lehen aldiz saltzea edo ematea, baldin eta gasaren xedea ekipoak edo aparatuek berriz kargatzea bada beste gasen bat atera ondoren eta frogatzen bada ateratako gasa suntsitu, birziklatu edo berrerabiltzeko eskumena daukan administrazio publikoak onartutako hondakin kudeatzaile baten esku utzi dela. Salbuetsitako gas kopurua ezin da izan ekipoetik atera eta hondakin kudeatzailearen esku utzi takoa baino gehiago.

g) Berotegi efektuko gas fluordunak lehen aldiz saltzea edo ematea nazioarteko itsas nabigazioan edo aireko nabigazioan ari diren itsasontziei edo aireontziei; salbuespena: jolaserako nabigazio pribatua.

Aurreko paragrafoaren ondorioetarako, nazioarteko itsas edo aire nabigazioa zergaren aplikazio lurraldetik abiatu eta kanpoan amaitzen dena (edo alderantziz) izango da. Halaber, nazioarteko itsas nabigaziotzat hartzen da itsaso zabalean dabilzan ontziek garraioa ez beste industria, merkataritza edo arrantza jarduera bat egitea, eskalarik gabeko nabigazioaldia berrogeita zortzi ordu baino luzeagoa ez bada.

2. Arautegian zehazten diren baldintzak betez gero, atmosfera berotzeko potentziala 3.500ekoa edo hortik beherakoa duten berotegi efektuko gas fluordunen lehen salmenta eta emateen ehuneko 95a salbuetsita egongo da, baldin eta enpresaburuaren xedea gasa sua itzaltzeko sistema finko batean erabiltzea bada edo sua itzaltzeko sistema finko batean inportatzen edo eskuratzen bada.

Halaber, ehuneko 95eko salbuespena edukiko dute modu ofizialean onartutako zentroeie egiten zaizkien berotegi efektuko gas fluordunen lehen salmentek eta emateek, gasa irakaskuntzan baino erabiltzeko ez bada, eta ikerkuntzan ari diren zentroeie eta aholkularitza edo ingeniarietako enpresen proba laborategiei edo ekoizleen ikerketarako proba laborategiei egiten zaizkienek ere bai, baldin eta gasa zentrotik edo laborategitik irteten ez bada edo frogatzen bada hondakin kudeatzaile baten bidez suntsitzen dela.

Zentro horien zuzendariak kudeaketa bulegoari eskatu behar diote salbuespena aplikatzeko. Gas fluorduna beste zerbaitetarako erabili nahi bada edo zentrotik irtengo bada, zuzendariak horren berri eman behar dio kudeaketa bulegoari.

Indar Armateuek sua itzaltzeko ekipoetan erabiltzeko egiten diren berotegi efektuko gas fluordunen lehen salmentek eta emateek ere ehuneko 95eko salbuespena edukiko dute.

Defentsa Ministerioak kudeaketa bulegoari eskatu behar dio salbuespena aplikatzeko. Eskae-ran zehaztu behar da zer gas fluordun behar den eta, aurreikusitako beharrezkin bat etorri-z, zenbat nahi den eskuratu salbuespenarekin. Eskae-ran jakinarazitako inguruabarrak aldatzen badira, Defentsa Ministerioak horren berri eman behar dio kudeaketa bulegoari.

3. Artikulu honetako aurreko letretan arautzen diren salbuespenetarako foru arau honetan zein arautegian ezartzen diren baldintzak mutatis mutandis betez gero, salbuetsita egongo dira berotegi efektuko gas fluordunen autokontsumoak eta foru arau honetako 6. artikuluko 1. zenbakiko c) letran aipatzen diren berotegi efektuko gas fluordunen inportazioak eta Batasunaren barruko eskuraketak.

4. Artikulu honetako 1., 2. eta 3. zenbakietan xedatzen dena gorabehera, baldin eta zenbaki horien arabera eskuratutako berotegi efektuko gas fluorduna salbuespenerako eskubidea ematen duten xedeetarako ez besteren baterako erabiltzen bada, lehen salmenta edo ematea zergaren aplikazio lurraldean kontsumorako erabiltzen denean edo xede horietako batean baliatzen denean egintzat joko da.

Lau. 9. artikuluko 1. zenbakia aldatu eta 3. zenbakia gehitu da; hona testuak:

“1. Zerga honen zergadun dira zergaren kargapeko salmentak edo emateak, inportazioak, Batasunaren barruko eskuraketak edo autokontsumo eragiketak egiten dituzten fabrikatzaileak, inportatzaileak, Batasunaren barruko eskuratzzaileak, hondakin kudeatzaileak eta birsaltzaileak.”

“3. Foru arau honetako 6. artikuluko 3. zenbakian aipatzen diren kasuetan, zergaren karga-peko salmentako edo emateko berotegi efektuko gas fluorduna zertarako den frogatu ez dela pentsatzen bada —kontrakorik frogatu ezean—, zergaduna salmenta edo ematea egiten duen fabrikatzailea, inportatzailea, Batasuneko eskuratzzailea edo birsaltzailea izango da.”

Bost. 17. artikuluko bigarren paragrafoa ezabatu da. 18. artikulua gehitu da; hona:

“18. artikulua. Poliuretanoaren sektorerako araubide berezia.

Poliuretanoa ekoizteko edo poliuretano fabrikatuan inportatzen edo eskuratzen diren gas fluordunei aplikatu beharreko zerga tasa kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da: gasari at-mosfera berotzeko duen potentziala (5. artikuluko 11. zenbakia) kontuan hartuta dagokion zerga tasa 0,10 koefizienteaz biderkatu.”

#### **4. artikulua. Aldaketa: martxoaren 31ko 11/2003 Foru Araua, ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarena**

Aldaketa bat egin da martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauan, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarenean, hain zuzen ere 69. artikuluko lehenengo idatz zatiko B) letrako 36. zenbakian; honela geratu da:

“Hipoteka tituluen funtsak, finantza aktiboen tituluen funtsak eta arrisku kapitaleko funtsak salbuetsita daude sozietate eragiketen modalitatearen kargapeko eragiketa guztietan.”

#### **5. artikulua. Aldaketa: abenduaren 13ko 37/2013 Foru Araua, sozietateen gaineko zergarena**

Aldaketa hauek egin dira abenduaren 13ko 37/2013 Foru Arauan, sozietateen gaineko zergarenean:

Bat. 83. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“2. Zerga taldearen ordezkartzan ari den erakundeak zerga baterakuntzaren araubideko zerga betebeharrak materialak eta formalak bete behar ditu. Zerga taldearen ordezkaria haue-tako bat izango da: erakunde nagusiaren egoitza Espainiako lurraldean badago, bera; bestela, taldean ez badago erakunderik egoitza Espainiako lurraldean daukanik eta nagusia izateko betekizunak betetzen dituenik, taldeak izendatzen duena.”

Bi. 85. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“85. artikulua. Definizioak: zerga taldea, erakunde nagusia, menpeko sozietateak.

1. Zerga taldea hauxe da: egoitza Espainiako lurraldean duten sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate eta akzio arabarako sozietate komanditarioen multzoa, artikulua honetan ezartzen diren baldintzak betez gero, eta artikulua honetako 3. idatz zatian aipatzen diren kreditu erakundeak ere bai. Kontuan eduki behar da foru arau honetako 2. artikuluko 5. idatz zatian xedatzen dena.

Egoitza ez Espainiako lurraldean ez zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez daukan erakunde bat, nortasun juridikoa daukana eta Espainiako sozietateen gaineko zerga bezalako edo horren antzeko zerga baten kargapean egonik horretatik salbuetsita ez dagoena, erakunde nagusia bada menpeko bi erakundeekiko gutxienez, zerga taldean artikulua honetako 3. idatz zatian ezartzen diren baldintzak betetzen dituzten menpeko erakunde guztiak daude.

Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko ez beste ezertarako, egoiliar ez den erakunde batek establezimendu iraunkorrik badauka, honelakorik hartuko da: egoiliar ez den erakundeak kapitalaren eta boto eskubideen ehuneko 100eko partaidetza daukan erakunde egoiliarra.

2. Erakunde nagusiak baldintza hauek bete behar ditu:

a) Nortasun juridikoa eduki behar du eta sozietateen gaineko zergaren edo Espainiako sozietateen gaineko zerga bezalako edo horren antzeko zerga baten kargapean egon behar da eta ezin da horretatik salbuetsita, baldin eta egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez badauka. Egoiliar ez diren erakundeek, egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez daukatenez, Arabako Lurralde Historikoan daukaten establezimendu iraunkorrek sozietate nagusitzat jo ahal izango dira partaidetza duten sozietateekiko.

b) Tributazio araubide hau aplikatzen den zergaldiko lehen egunean gutxienez ehuneko 75eko partaidetza eduki behar du menpekotzat jotzen den beste sozietate baten kapitalean, zuzenean zein zeharka, eta horrez gainera boto eskubide gehienak ere bai. Erakundearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean, kapital sozialaren partaidetza ehuneko 70ekoa izan behar da gutxienez. Partaidetza ehuneko hori berori aplikatuko da beste erakunde batean partaidetza zeharka edukiz gero ere, baldin eta partaidetza eskuratzeko akzioak araututako merkatu batean negoziatorako onartuta dituen menpeko sozietate bat erabili bada.

c) Partaidetza eta boto eskubideak zergaldi osoan eduki behar ditu.

Partaidetza hartutako erakundea deseginez gero, baldintza hau ez da bete behar.

d) Ezin da izan nagusitzat jotzeko baldintzak betetzen dituen erakunde baten menpekoa, ez zuzenean, ez zeharka.

e) Ezin da egon Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkarrekin araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa elkarrekin araubide berezian (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezartzen da), ez antzeko beste batean, eta ezin da izan ondare sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezartzen denaren arabera.

f) Espainian egoitza ez daukan erakunde baten establezimendu iraunkorra izanez gero, ezin da izan sozietate nagusitzat jotzeko baldintzak betetzen dituela egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde lurralde batean ez daukan erakunde baten menpekoa, ez zuzenean, ez zeharka.

3. Menpeko erakundeak dira: batetik, egoitza Espainiako lurraldean daukatela, erakunde nagusi batek aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan ezartzen diren baldintzak betetzen dituen partaidetza daukan erakundeak; egoitzan Espainiako lurraldean ez daukaten erakundeen establezimendu iraunkorrek, erakundeak aurreko idatz zatian ezartzen diren baldintzak betez gero.

Halaber, menpeko sozietateetat hartzen dira finantza bitartekarien inbertsio koefizientei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letrean aipatzen dena moduko babes sistema instituzional batean dauden finantza erakundeak, ondokoak betez gero: sistemako erakunde nagusia zerga taldeko kidea izan behar da; sistemako erakundeek emaitzen ehuneko 100 jarri behar dute erkidegoan; erakundeen arteko kaudimen eta likidezia konpromisoa erakunde bakoitzari egozten zaizkion

baliabide propioen ehuneko 100 izan behar da. Baldintza horiek betetzat joko dira baldin eta babes sistema instituzional batean hainbat aurrezki kutxek, modu itunduan, sistemako erakunde nagusiaren bidez zuzenean edo zeharka kreditu erakunde gisa badihardute, uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuko 5. artikuluko 4. idatz zatian xedatzen denarekin bat etorritz.

4. Ondoko erakundeak ezin dira egon zerga talde batean:

a) Egoitza Espainiako lurraldean ez dutenak.

b) Zerga honetatik salbuetsita daudenak.

c) Zergaldia itxi aurretik konkurtso adierazpena jasotzen dutenak, adierazpenak ondorioak sortzen dituen zergaldietan.

d) Zergaldia ixtean urteko kontuen arabera Kapital sozietateen Legearen testu bategineko 363. artikuluko 1. idatz zatiko e) letran (lege hori uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onartzen du) ezartzen den ondare egoeretako batean daudenak, kapital sozietateen itxura ez eduki arren, urteko kontuak onartu diren ekitaldia amaitu aurretik egoera hori gainditu ez bada.

e) Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa zerga taldearen erakunde ordezkariarena bera ez duten menpeko sozietateak.

f) Urtaldia, legeak aginduta, erakunde ordezkariarenera egokitu ezin duten menpeko erakundeak.

5. Zerga taldea azkendu egingo da erakunde nagusiak nagusi izateari uzten dionean. Hala ere, erakunde nagusiak nagusi izateari utzi arren zerga taldea ez da azkenduko kasu honetan: egoitza Espainiako lurraldean ez badauka, beste zerga talde batean sartzen ez bada eta taldeko menpeko erakunde guztiak zerga baterakuntzako taldea eratzeko baldintza guztiak betetzen badira.”

Hiru. 87. artikuluari 4. idatz zatia gehitu zaio; hona testua:

“4. Boto eskubideak zehazteko urteko kontu bateratuak egiteko arauetako 3. artikuluan ezartzen dena aplikatuko da. Arau horiek irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuak onartzen ditu.”

Lau. 88. artikuluko 6. idatz zatia honela geratu da:

“6. Erakunde ordezkariak artikuluko honetako 1. idatz zatian aipatzen diren erabakien berri emango dio Zerga Administrazioari araubidea aplikatu nahi den zergaldia hasi baino lehen.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezartzen denarekin bat etorritz eraturako zerga taldeen kasuan, erakunde ordezkariak aurreko paragrafoan ezartzen den modu berean emango du egoitza Espainiako lurraldean ez daukan erakunde nagusiak zerga taldearen erakunde ordezkaria izendatzeko hartutako erabakiaren berri. Horren berri ez emateak artikuluko honetako 4. idatz zatian ezartzen diren ondorioak ekarriko ditu.

Halaber, zerga taldearen osaera aldatzen bada, erakunde ordezkariak aldaketaren berri eman behar dio Zerga Administrazioari: zer sozietate sartu den eta zer sozietate irten den zehaztu behar du. Horretarako hilabeteko epealdia edukiko du zergaldia amaitzen denetik.”

Bost. 97. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“1. Zerga taldearen erakunde ordezkariak ondoko hauek egin behar ditu zergaren ondorioetarako: zerga taldearen balantzea, galera eta irabazien kontua, ekitaldian taldearen ondare garbian gertatu diren aldaketak azaltzen dituen egoera orria, eta eskudiru fluxu bateratuen egoera orria. Horiek guztiak egiteko taldeko erakunde guztiak integrazteko metodoa aplikatu behar du.”

Sei. 100. artikuluko 1. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Zerga taldearen aitorpena aurkeztearekin batera erakunde ordezkariak haren zerga zorra likidatu behar du eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak adierazten duen bezala (tokia, modua eta epealdia) ordaindu behar du.”

Zazpi. Beste xedapen gehigarri bat txertatu da, hogeita batgarrena; hona:

“Hogeita batgarrena. Erakunde nagusia araubide erkideko araudiari lotuta dagoen zerga taldea.

Zerga baterakuntzaren araubidearen ondorioetarako (araubide hori foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezartzen da), zerga talde bateko erakunde nagusiak egoitza Espainiako lurraldean badauka eta, Euskadiko Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunean ezartzen denaren arabera, sozietateen gaineko zergaren ordainketarako araubide erkideko araudiari lotuta badago, beraren zerga tratamendua erakunde nagusiaren egoitza Espainiako lurraldean ez dagoen zerga taldeena bezalakoa izango da.”

Zortzi. Beste xedapen iragankor bat gehitu da, hemezortzigarrena; hona:

“Hemezortzigarrena. Zerga taldeak.

1. 2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako azken zergaldian zerga baterakuntzaren araubidean egon diren erakundeek araubide bera aplikatzen segituko dute, foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezartzen diren arauekin bat etorriz.

2. Foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen denarekin bat zerga baterakuntzaren araubideko talde baten menpeko erakundetzat jotzeko baldintzak betetzen dituzten erakundeak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian ez badira talde horretakoak behar diren baldintzak betetzen izan ez dituztelako, taldean sartuko dira egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian. Foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen den hautapena eta jakinarazpena zergaldi horren barruan egin behar dira.

Zerga taldea ez da azkenduko baldin eta 2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan taldeko erakunde nagusia zena, foru arau honetako 85. artikuluan ezarritakoa aplikatuz, egoitza Espainiako lurraldean ez daukan erakunde baten menpeko bihurtzen bada egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian. Salbuespena: zerga taldea aurretik dagoen beste batean sartzea. Azken kasu horretan, foru arau honetako 99. artikuluan ezartzen dena aplikatuko da eta foru arau honetako 88. artikuluko 6. zenbakian aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena 2015ean hasten den lehenengo zergaldiaren barruan egin behar dira.

3. Foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen denaren arabera zerga baterakuntzaren araubideko taldea eratzeko baldintzak betetzen dituzten erakundeak, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian ez badira taldekoak behar diren baldintzak betetzen izan dituztelako, aukera edukiko dute zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian, baldin eta foru arau honetako 88. artikuluko 6. zenbakian aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena zergaldi hori amaitu aurretik egiten badira.

4. Zerga talde bateko erakunde nagusia, foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen dena aplikatuz, egoitza Espainian daukan erakunde baten menpeko bihurtzen bada 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian, talde horri foru arau honetako 99. artikuluan ezartzen diren ondorioak aplikatuko zaizkio. Kasu horretan, foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena zergaldi horren barruan egin behar dira.

5. Zerga talde bi edo gehiago batu behar badira foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen dena aplikatuz, prozedura 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldian egin ahal izango da. Erakunde nagusiarekiko menpeko diren beste erakunde batzuk ere zergaldi horretan bertan sartu ahal izango dira taldean. Kasu horretan, taldeok zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen jarraitu ahal izango dute 2015ean hasten diren zergaldietan, 2014ko abenduaren 31ko osaera berarekin. Nolanahi ere, baliteke foru arau honetako 86. artikuluan —2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldian indarrean zegoen testua— ezarritako

inguruabarren bat gertatzea, eta, ondorioz, erakunde bat taldean sartu behar izatea edo taldetik kanpo utzi behar izatea edo taldea bera azkendu behar izatea.”

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Berandutza korrituak.

Otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak, Arabako zergenak, 26. artikuluko 6. idatz zatian aipatzen den berandutze korrituen tasa ehuneko 4,375 izango da 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra arte.

Bigarrena. Aldaketa: ekainaren 18ko 21/2014 Foru Araua, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena.

Ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauan, ez-egoiliarren Errentaren gaineko zergarenean, manu hauek aldatu dira:

Bat. 14. artikuluko 1. idatz zatiko b) letra aldatu da eta honela geratu da:

“b) Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren korrituak eta gainerako etekinak (azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, 35. artikuluan aipatzen dituenak) eta Europako Batasuneko kide den beste estatu bateko egoiliar direnek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako ondasun higiezinaren ondare irabaziak, eta egoiliar horiek Batasuneko beste estatu bateko establezimendu iraunkorren bidez lortutakoak ere bai.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena ez zaie aplikatuko erakundeen akzioak, partaidetzak edo bestelako eskubideak eskualdatuta lortzen diren ondare irabaziei ondoko kasu hauetan:

a') Erakundearen aktiboan batez ere Euskadiko ondasun higiezinak badaude, zuzenean edo zeharka.

b') Eskualdaketa egin aurreko hamabi hiletan, zergadunak noizbait erakundearen kapitalean edo ondarean ehuneko 25eko partaidetza eduki badu gutxienez, zuzenean edo zeharka.”

Bi. 14. artikuluko 1. idatz zatiko f) letra aldatu da eta honela geratu da:

“f) Nazioarteko itsas nabigazioan edo aire nabigazioan erabilitako edukiontziak, kasko soi-leko itsasontziak eta aireontziak establezimendu iraunkorrik gabe errentatuta, lagata edo eskualdatuta lortzen diren errentak

Aireontzietan dagokienez, kasu honetan ere aplikatuko da salbuespena: konpainia errentariak erabiltzen dituen hegazkinen hegaldi guztietako guztirako distantziaren ehuneko 50 baino gehiago nazioarteko ibilbideetan egiten denean.”

Hiru. 14. artikuluko 1. idatz zatiko h) letra aldatu da eta honela geratu da:

“h) Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan egiten diren balore eskualdaketei edo inbertsio funtsetako partaidetzen itzulketei esker Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik gabe ari diren pertsona fisiko edo erakunde ez-egoiliarrek lortzen dituzten errentak, baldin eta egoitza daukaten estatuak Espainiarekin zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula daukana, sinatuta badauka.”

#### XEDAPEN IRAGANKORRA. Erakunde taldeen araubide berezia

Foru arau hau indarrean jartzen denean erakunde taldeen araubide berezian egonik foru arau honetako 1. artikuluko hogeita hamahirugarren zenbakian araubidea aplikatzeko aipatzen diren baldintza berriak betetzen ez dituzten erakundeek araubide horren barruan jarraitu ahal izango dute 2015eko abenduaren 31ra arte, foru arau hau indarrean jarri aurretik indarrean egon den araudiaren arabera eskatu ahal diren baldintzak betez gero.

## AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Indarrean jartzea.

Xedapen orokor hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak. Hala ere:

a) 2. artikuluko hamargarren, hogeita bederatzigarren, hogeita hamargarren eta berrogeita batgarren zenbakietan xedatzen dena 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. Hogeita hamargarren eta berrogeita batgarren zenbakien kasuan, salbuespen hau urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemaileak, balio erantsiaren gaineko zergarenak, 124. artikuluko bigarren zenbakiko 6. zenbakiaren eta eranskineko bosgarren idatz zatiaren aldaketei dagokienez baino ez da aplikatuko, hurrenez hurren.

b) 2. artikuluko hemeretzigarren idatz zatian xedatzen dena 2015eko apirilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

c) 3. artikuluko lehenengo idatz zatian, bigarren idatz zatiko 2. zenbakian eta laugarren idatz zatian xedatzen dena 2014ko urtarrilaren 1etik aplikatuko da.

d) 5. artikuluan xedatzen dena 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da.

e) Bigarren xedapen gehigarriak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena. Gaikuntza.

Arabako Foru Aldundia gaitu egiten da xedapen orokor hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Hirugarrena. Biltzar Nagusietara bidaltzea.

Zerga premiazko araugintzako dekretu hau Arabako Biltzar Nagusiei aurkeztuko zaie, indarrean dagoen arautegian ezarritakoari jarraiki berretsi edo baliogabetu dezaten.

Vitoria-Gasteiz, 2015eko martxoaren 10a

*Diputatu nagusia*

**JAVIER DE ANDRÉS GUERRA**

*Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua*

**AITOR URIBESALGO LORENZO**

*Ogasun zuzendaria*

**JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO**